MINISTERUL EDUCAȚIEI CERCETĂRII ŞI TINERETULUI

Proiectul Phare TVET RO 2005/017-553.04.01.02.04.01.03

MEdCT–CNDIPT / UIP

AUXILIAR CURRICULAR PENTRU CONTABILITATEA EVENIMENTELOR SI TRANZACTIILOR

DOMENIUL: SERVICII

CALIFICAREA: TEHNICIAN ÎN ACTIVITĂȚI ECONOMICE

NIVELUL: 3



Acest material a fost elaborat prin finanțare Phare în proiectul de *Dezvoltare instituțională a sistemului de învățământ profesional și tehnic*

Noiembrie 2008

AUTORI:

- **CUCEA GEORGETA RAMONA, profesor Colegiul Economic „Dionisie Pop Marțian” Alba Iulia**

COORDONATOR:

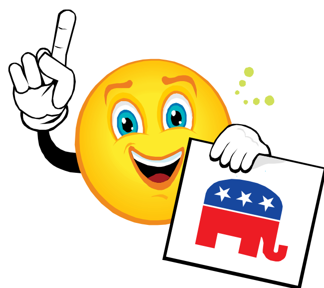
- **CRISTINA TANISLAV - expert local**

CONSULTANȚĂ:

- **IVAN MYKYTYN, expert WYG International**
- **ŞTEFANESCU MIHAELA - expet CNDIPT**

Cuprins

Introducere



Auxiliarul curricular este un material care cuprinde informații ce vin in sprijinul profesorului şi al elevului. El oferă sugestii metodologice pentru activitățile propuse elevilor, cuprinzând şi exemple rezolvate de exerciții şi aplicații.

Materialele de învățare sunt destinate elevilor de clasa a XI-a, care se pregătesc să devină tehnician în activități economice, în administrație, achiziții şi contractări, turism, poştă, comerț, gastronomie, organizatori banqueting, calificări de nivel 3, precum şi profesorilor implicați în pregătirea acestora.

Acest material a fost elaborat pe baza unităților de competențe şi a competențelor prevăzute în S.P.P., ținând cont de conținuturile tematice din curricula.

Materialul cuprinde conținuturi ce vizează aceleaşi competențe, iar profesorii le pot adapta şi dezvolta, în funcție de resursele de care dispun.

Materialele de învățare au următoarea componență:

1. Competențe – sunt detaliate competențele ce vor fi dezvoltate de către modul;

2. Obiectivele – sunt detaliate prin descrierea modului în care acestea au legătură cu competențele modulului;

3. Informații pentru profesori:

- Descrierea relației dintre competențe – obiective – activități de învățare
- Sugestii metodologice;
- Îndrumări cu privire la posibilitatea de adaptare a materialelor pentru elevii cu nevoi educaționale speciale;
- Sugestii pentru activități de urmărire şi remediere a procesului de învățare.

4. Fişele de rezumat – oferă cadrelor didactice şi elevilor mijloace de înregistrare a progresului.

5. Glosar de termeni – cuprinde cuvintele cheie utilizate în cadrul modulului.

6. Informații pentru elevi:

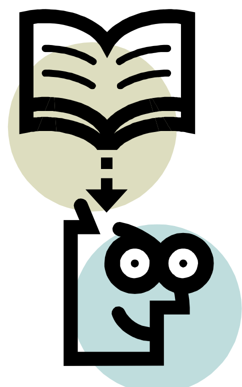
- Scopurile şi obiectivele urmărite;
- Criterii de evaluare;
- Asigurarea feed-back-ului;
- Modalități de planificare şi evaluare a învățării.

7. Activități de învățare

8. Soluționarea activităților

9. Bibliografie.

Competențe



C1: Utilizează planul general de conturi pentru înregistrarea evenimentelor şi tranzacțiilor

C2: Înregistrază evenimentele şi trazacțiile în contabilitate

C3: Completează registrele contabile şi balanța de verificare.



Obiective urmărite

După parcurgerea acestor unităţi elevii vor fi capabili :

- să identifice conturile pe categorii de evenimente şi tranzacții
- să folosească conturile corespunzătoare evenimentelor şi tranzacțiilor
- să identifice evenimentele şi tranzacțiile
- să utilizeze analiza contabilă pentru înregistrarea în contabilitate
- să stabilească articolele contabile pe categorii de evenimente şi tranzacții
- să înregistreze articolele contabile în documente contabile
- să înregistraze evenimentele şi tranzacțiilor în registre contabile cronologic şi sistematic.
- să întocmească balanța de verificare.
- să analizeze corelația dintre registrul jurnal şi balanța de verificare.



Informații pentru profesori

Competenţe	Obiective	Activităţi de învăţare
C1 Utilizează planul general de conturi pentru înregistrarea evenimentelor şi tranzacţiilor	• să identifice conturile pe categorii de evenimente şi tranzacţii • să folosească conturile corespunzătoare evenimentelor şi tranzacţiilor	• stabilirea de relaţii după termeni daţi în avans; • justificarea întrebărilor puse în legătură cu o anumită temă; • notarea ideilor neînţelese; • consemnarea pasajelor importante; • formularea reciprocă a unor întrebări (elev-elev); • „predare reciprocă” (elevii joacă rolul profesorului); • formularea unor răspunsuri la întrebările puse (individual şi prin colaborare în cadrul grupului); • activităţi de cooperare în cadrul grupului;
C2 Înregistrează evenimentele şi tranzacţiile în contabilitate	• să identifice evenimentele şi tranzacţiile • să utilizeze analiza contabilă pentru înregistrarea în contabilitate • să stabilească articolele contabile pe categorii de evenimente şi tranzacţii • să înregistreze articolele contabile în documente contabile	• notarea ideilor neînţelese; • consemnarea pasajelor importante; • formularea reciprocă a unor întrebări (elev-elev); • „predare reciprocă” (elevii joacă rolul învăţătorului); • formularea unor răspunsuri la întrebările puse (individual şi prin colaborare în cadrul grupului); • dezlegarea unor rebusuri • activităţi de cooperare în cadrul grupului; • rezolvarea de probleme

Sugestii metodologice:

• Obiectivul fundamental este format din priceperi şi deprinderi, parte integrantă în tehnica de lucru privind analiza contabilă a operațiilor economico-financiare.

Pentru modulul „Contabilitatea evenimentelor şi tranzacțiilor", în vederea realizării competențelor, se recomandă utilizarea următoarelor metode didactice:

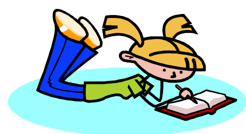
➢ **Exercițiul dirijat** se poate aplica la conținutul „Utilizarea planului general de conturi", profesorul prezentând particularitățile şi rolul fiecărei clase de conturi, urmând ca elevii individual să identifice conturile din clasa respectivă.

➢ **Problematizarea** poate fi utilizată la conținuturile privind „Înregistrarea **e**venimentelor şi tranzacțiilor în registre contabile cronologic şi sistematic", prezentând elevilor categoriile de evenimente din unitățile economice urmând ca aceştia să efectueze analiza contabilă, să stabilească articolele contabile corespunzătoare şi să preia înregistrările în documentele contabile. Această metodă oferă posibilitatea creării unor situații problemă care determină elevii să restructureze şi să completeze cunoştințele anterioare în vederea soluționării noilor situații pe baza experienței şi a efortului personal.

Alegerea tehnicilor de învățare revine profesorului care are sarcina de a individualiza şi de a adapta procesul didactic la particularitățile elevilor.

• Rezultatele activităților desfăşurate şi ale evaluărilor sunt organizate într-un document cu valoare informativă .

• Pentru elevi, aceste tipuri de dovezi, alături de alte experienţe pe care le pot avea, precum practica la locul de muncă, pot fi colectate într-un „**portofoliu al elevului”.**



Portofoliul elevului conţine:

- Rezultate ale lucrărilor de evaluare efectuate pentru teme din domeniul profesional sau abilităţi cheie
- Rezultate ale activităţilor de autoevaluare şi dovezi ale discuţiilor care au avut loc
- Opiniile elevilor privind activităţile desfăşurate
- Planuri de acţiune /evaluări /activităţi viitoare planificate şi efectuate de către elev
- Comentarii ale profesorului privind atitudinea şi rezultatele elevului

Recomandări



Pe baza fişelor de documentare prezentate s-au elaborat modele de **fişe de lucru**, **teme**, **fişe de observare**, **exerciţii**, **simulări**, pe care le găsiţi la *Activităţi de învăţare*.

Fişele se vor introduce în mapa de lucru a elevilor.

Propuneţi elevilor să caute **informaţii pe internet**.



Fişă de progres şcolar

Modulul: CONTABILITATEA EVENIMENTELOR SI TRANZACTIILOR				
Numele elevului:				
Data începerii:			**Data finalizării:**	
Competențe	**Activitate de învățare**		**Data îndeplinirii**	**Verificat**
C1 Utilizează planul general de conturi pentru înregistrarea evenimentelor şi tranzacțiilor	Denumirea sau altă precizare referitoare la activitatea de învățare		Data la care obiectivul învățării a fost îndeplinit	Semnătura profesorului
	1. identificare, pe bază de simbol, din planul general a conturilor specifice pentru fiecare eveniment sau tranzacție.			
	2. folosirea conturilor corespunzătoare evenimentelor şi tranzacțiilor-conturi-de capitaluri, imobilizări, stocuri (materii prime, materiale, mărfuri, ambalaje, produse), terți, trezorerie, cheltuieli, venituri; sintetice de gradul 1 şi 2, funcționarea conturilor de activ şi pasiv, în corelație cu evenimentele şi tranzacțiile desfăşurate.			
C2 Înregistrează evenimentele şi tranzacțiile în contabilitate	1. Identificarea evenimentelor şi tranzacțiilor-constituirea, majorarea şi diminuarea capitalului, alte operații de capitaluri (prime de capital, rezerve, rezultatul exercițiului, rezultatul reportat, provizioane pentru riscuri şi cheltuieli, subvenții pentru investiții), împrumuturi pe termen lung, achiziția de imobilizări şi stocuri, decontări cu terții, operații de trezorerie, cheltuieli şi venituri.			
	2. Utilizarea analizei contabile pentru înregistrarea în contabilitate-pargurgerea etapelor analizei			

C2 Înregistrează evenimentele şi tranzacţiile în contabilitate	contabile pentru fiecare eveniment sau tranzacţie.		
	3. Stabilirea articolelor contabile pe categorii de evenimente şi tranzacţii-articole contabile simple, compuse corespunzătoare evenimentelor şi tranzacţiilor		
	4. Înregistrarea articolelor contabile în documente contabile-note contabile, fişe de cont, manual sau pe bază de soft specific		
C3 Completează registrele contabile şi balanţa de verificare	1. Înregistrarea evenimentelor şi tranzacţiilor –manual sau informatizat pe bază de soft specific în registrul jurnal, registrul cartea mare.		
	2. Întocmirea balanţei de verificare – cu una, două, trei sau patru serii de egalităţi.		
	3. Analizarea corelaţiei dintre registrul jurnal şi balanţa de verificare-egalitatea dintre totalul rulajelor din regisrul jurnal şi totalul rulajelor din balanţa de verificare.		

Fişele de rezumat

Fişele de rezumat ale modulului oferă cadrelor didactice şi elevilor mijloace de înregistrare a progresului.

Elevii ar trebui de asemenea să fie încurajați să îşi asume răspunderea pentru procesul de învățare. Elevul care îşi asumă responsabilitatea pentru aspecte ce țin de înregistrare pot contribui la acest obiectiv.

Fişă de rezumat

Modulul: CONTABILITATEA EVENIMENTELOR SI TRANZACTIILOR			
Numele elevului:			
Data începerii:		**Data finalizării:**	
Competențe	**Activitate de învățare**	**Data îndeplinirii**	**Verificat**
C1 Utilizează planul general de conturi pentru înregistrarea evenimentelor şi tranzacțiilor C2 Înregistrează evenimentele şi tranzacțiile în contabilitate	Denumirea sau altă precizare referitoare la activitatea de învățare	Data la care obiectivul învățării a fost îndeplinit	Semnătura profesorului
	Contabilitatea capitalurilor		
	Contabilitatea activelor imobilizate		
	Contabilitatea stocurilor şi a producției în curs de execuție		
	Contabilitatea terților		
	Conturi de trezorerie		
	Conturi de cheltuieli		
	Conturi de venituri		
	Monografie contabilă		
C3 Completează registrele contabile şi balanța de verificare	**Registrul jurnal şi registrul cartea mare**		
	Balanța de verificare		
	Corelația dintre registrul jurnal şi balanța de verificare		

FIŞĂ DE REZUMAT DE ACTIVITATE

Competență	**Activitate de învățare**	**Obiectivele învățării**	**Realizat (data)**
C1 Utilizează	**Contabilitatea capitalurilor**	• să identifice, pe bază de	

planul general de conturi pentru înregistrarea evenimentelor şi tranzacţiilor		simbol, din planul general a conturilor specifice pentru fiecare eveniment sau tranzacție.	
	Contabilitatea activelor imobilizate	• să folosească conturile corespunzătoare evenimentelor şi tranzacţiilor respectând regulile de funcţionare a conturilor	

Comentariile elevului

- **Ce ai învăţat cu uşurinţă din această activitate?**

- **Unde ai întâmpinat dificultăţi ?**

- **Pune o întrebare legată de activitatea la care ai participat.**

- **Prin ce activităţi crezi că ai reuşi să atingi obiectivele enumerate?**

Comentariile profesorului

- Aspecte pozitive din actizitatea elevului:

- Aspecte care necesita continuarea învăţării:

- Idei ale elevului prin care acesta îşi urmează obiectivele învăţării:

Cuvinte cheie/Glosar

Acţiuni comune = Valoarea nominală a fondurilor obţinute din emisiunea acţiunilor.

Active fixe brute = Costul iniţial al unui activ fix înregistrat contabil în momentul achiziţiei sale.

Activ =Totalitatea mijloacelor economice concrete care aparţin unei întreprinderi, instituţii sau organizaţii economice; parte a bilanţului unde se înscriu aceste mijloace.

Capitalul acționarilor = Investițiile proprietarilor într-o companie = acțiuni comune + profituri nedistribuite.

Conturi de creanțe = Conturi care reflectă banii datorați de clienți (debitori).

Conturi de datorii (angajamente) = Conturi care reflectă banii datorați unui furnizor.

Costul bunurilor vândute = Totalitatea cheltuielilor pentru mărfurile vândute = stocul inițial + achiziții nete - stocul final.

Costuri fixe = Costurile de exploatare care nu se schimbă în raport cu modificările survenite în volumul producției

Cont = Socoteală scrisă alcătuită din două părți (debit şi credit), care exprimă valoric, în ordine cronologică şi sistematică, existența şi mişcările unui anumit proces economic pe o perioadă de timp determinată. ♢ Evidența acestor operații.

Contabilitate = 1) Ansamblu de operații constând din înregistrarea şi din evidența fondurilor materiale şi financiare ale unei întreprinderi sau instituții; totalitate de conturi. 2) Secție a unei întreprinderi sau instituții unde se fac aceste operații. 3) Ştiință care se ocupă de teoria şi de practica înregistrării şi evidenței fondurilor materiale şi financiare.

Garanție = Activ promis (oferit) ca o garanție de rambursare a împrumutului.

Leasing-ul = este o operatiune comerciala prin care o parte denumita locator/finantator transmite pentru o perioada determinata dreptul de folosinta a unui lucru al carui proprietar este catre alta parte, denumita utilizator, la solicitarea acesteia din urma, contra unei plati periodice, denumita rata de leasing, iar la sfârsitul perioadei de leasing locatorul/finantatorul se obliga sa respecte dreptul de optiune al utilizatorului de a cumpara bunul, de a prelungi contractul de leasing ori de a înceta raporturile contractuale.

Lichiditate = capacitatea firmei de a-şi plăti obligațiile la termen

Pasiv = Totalitatea mijloacelor economice ale unei întreprinderi, privite sub aspectul provenienței lor la un moment dat şi al destinației lor. ♦ Parte a bilanțului contabil în care sunt înscrise fondurile unei întreprinderi sau ale unei instituții la un moment dat.Top of Form

Venit net = câştiguri obținute după plata dobânzii şi a impozitelor. Sunt câştigurile realizate înainte de repartizarea dividendelor.

Informații pentru elevi



Auxiliarul se adresează elevilor de la nivelul 3 de calificare profesională, care trebuie implicați în activități de luare a deciziilor, de coordonare a activității celorlalți.

În acest material veți găsi:

- fişe cu activitătii de învățare;
- fişe cu soluționarea activităților de învățare;
- fişe de documentare;
- glosar;
- structuri de conținut accesibile pentru elevi în funcție de stilurile de învățare (auditiv, vizual, practic),
- bibliografie orientativă;

Pe parcursul derulării modulului elevii vor avea următoarele **sarcini**:



- studierea bibliografiei aferente conținuturilor tematice;
- culegerea materialelor informative;
- dezbateri de grup pentru rezolvarea problemelor şi găsirea soluției corespunzătoare;
- realizarea de materiale ilustrative (fotografii, casete video, planşe, folii etc.), texte, scheme, planuri;
- dobândirea de cunoştințe şi abilități;
- respectarea limitelor impuse;
- dovedirea abilităților dobândite;
- autoevaluarea.

Portofoliul elevului conține:



- Rezultate ale lucrărilor de evaluare efectuate pentru teme din domeniul profesional sau abilități cheie
- Rezultate ale activităților de autoevaluare şi dovezi ale discuțiilor care au avut loc
- Opiniile elevilor privind activitățile desfăşurate
- Planuri de acțiune /evaluări /activități viitoare planificate şi efectuate de către elev
- Comentarii ale profesorului privind atitudinea şi rezultatele elevului

ACTIVITĂŢI DE ÎNVĂŢARE

COMPETENŢA 1 :

Utilizează planul general de conturi pentru înregistrarea evenimentelor şi tranzacţiilor

ACTIVITATEA 1.1

- Denumirea activităţii: **Contabilitatea capitalului social**
- Denumirea modulului şi orice alte referenţe administrative: **Contabilitatea evenimentelor şi tranzacţiilor**
- Timpul alocat efectuării activităţii: **50 minute**
- Obiectivul activităţii: **să identifice conturile pe categorii de evenimente şi tranzacţii**
- Numele elevului:
- Data:
- **Fişă de documentare 1 (Anexe)**

1) Stabiliţi valoarea de adevăr a următoarelor. afirmaţii:

a) contul 101 – „Capital"este cont de activ.

b) în creditul contului 101 – „Capital" se inregistrează rezervele destinate majorării capitalului prin debitul contului **106.**

c) există două căi de majorare a capitalului social

2) Stabiliţi următoarele corespondenţe aferente căilor de majorare sau diminuare a capitalului social:

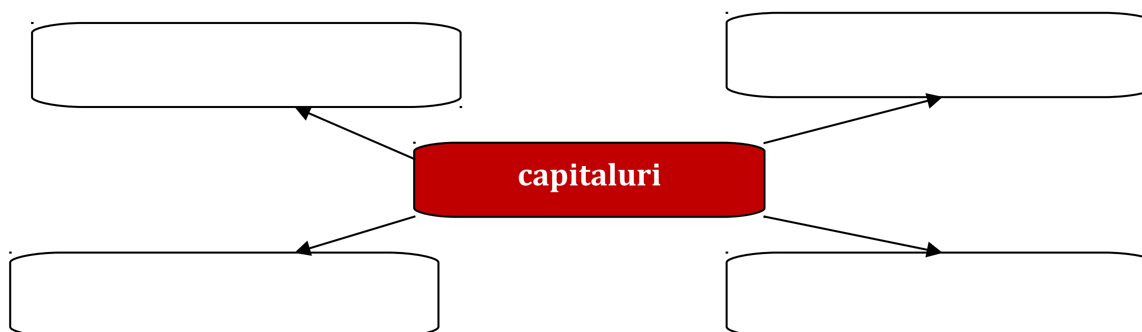
1) <u>Căi de majorare a capitalului social</u>	*a)Prin conversia obligaţinilor în acţiuni*
	b) *Prin retragerea acţionarilor/asociaţilor*
	c) *Prin acoperirea pierderilor precedente*
<u>2.) Căi de diminuare a capitalului cocial</u>	*d)Prin operaţii interne*
	e) *Prin răscumpărarea de la acţionari şi anularea acţiunilor proprii*
	f) Prin aducerea de noi aporturi

3. Completează spaţiile punctate:

a) Din punct de vedere contabil, capitalurile deţinute de agenţii economici reprezintă surse ....şi .... de finanţare a activului patrimonial.

b) Din punct de vedere patrimonial, capitalurile sunt elemente de ....

4. Completați urmatoarea schemă cu mijloacele economice pe care le poate procura întreprinderea cu ajutorul capitalurilor:



5. Realizează înregistrările contabile pentru următoarul eveniment:

La 02.05 a.c. se constitue o întreprindere, pe baza contractului de societate şi a statutului, cu un capital social de 50.000 Ron. Capitalul subscris se eliberează în proporție de 100% după cum urmează:

- în numerar 2.500 RON
- o clădire evaluată la 27.500 RON
- un teren evaluat la 5.300 RON
- materii prime 500 RON
- materiale 300 RON
- dreptul de utilizare al unui brevet 100 RON
- un mijloc de transport evaluat la 10.000 RON
- titluri de participare la 1.800 RON
- mărfuri 1.500 RON
- alte valori 500 RON

ACTIVITATEA 1.2

- Denumirea activității: **Contabilitatea primelor legate de capital**
- Denumirea modulului şi orice alte referenţe administrative: **Contabilitatea evenimentelor şi tranzacțiilor**

- Timpul alocat efectuării activității: **50 minute**
- Obiectivul activității: **să identifice conturile pe categorii de evenimente şi tranzacții**
- Numele elevului:
- Data:
- **Fişă de documentare 2 (Anexe)**

1.Stabiliți valoarea de adevăr a următoarelor afirmații:

a) plusul de valoare obținută din reevaluarea imobilizărilor corporale se înregistrează conform formulei contabile : 21 = 105

b) incorporarea rezervelor din reevaluare în capitalul social se face conform formulei: 1012=105

c) transferarea rezervelor în alte rezerve se face cu ajutorul formulei: 105=1068

2) Stabiliți următoarele corespondențe aferente *primelor legate de capital:*

A	B
1.Primele de emisiune	a)Diferența dintre valoarea bunurilor primite ca aport şi valoarea stabilă a acestor bunuri
2. Primele de fuziune	b)Apar când valoarea nominala a (VN) a obligațiunilor este mai mare decât valoarea nominală a acțiunilor.
3.Primele de aport	c)Diferența dintre valoarea de emisiune a acțiunilor şi valoarea nominală a acțiunilor
4.Prime de conversie a obligațiunilor în acțiuni	d)Diferența dintre valoarea contabilă ți valoarea nominală a acțiunilor

3. Completează spațiile punctate:

a) Emisiunea de noi acțiuni: 456 = %

1011

....

b) Încorporarea primelor în capitalul social ....=1012

c)Transformarea primelor în alte rezerve: 1041=..............

4. Realizează înregistrările contabile pentru următoarele evenimente:

a)Pentru a-şi majora capitalul social, o întreprindere emite 1500 acțiuni noi la un preț de emisiune de 12.500 RON, valoarea nominală a acestora fiind de 10.000 RON.

b)Se hotărăşte majorarea capitalului social al unei firme cu un activ net total de 50.000 lei prin emisiunea de 1000 acțiuni noi a căror valoare de emisiune este egală cu valoarea contabilă a acțiunilor vechi. Valoarea nominală a acțiunilor noi este egală cu cea a acțiunilor vechi. Numărul de acțiuni vechi este de 4.000, iar valoarea nominală a acestora este de 5 lei/acțiune



ACTIVITATEA 1.3

- Denumirea activității: **Contabilitatea rezervelor**
- Denumirea modulului şi orice alte referențe administrative: **Contabilitatea evenimentelor şi tranzacțiilor**
- Timpul alocat efectuării activității: **30 minute**
- Obiectivul activității: **să identifice conturile pe categorii de evenimente şi tranzacții**
- Numele elevului:
- Data:
- **Fişă de documentare 3 (Anexe)**

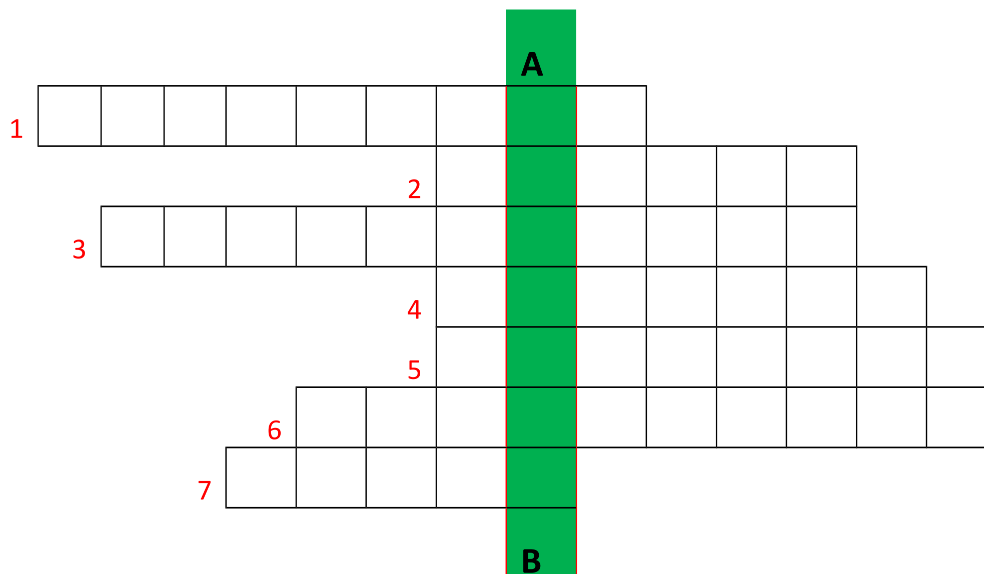
1.Stabiliți valoarea de adevăr a următoarelor afirmații şi transformați enunțurile false în enunțuri adevărate:

a)plusul de valoare obținut din reevaluarea rezervelor: 105=21

b)incorporarea rezervelor din reevaluare în capitalul social: 106=1011

c) acoperirea pierderilor reportate: 106=121

2. Completați următorul rebus:



A-B: Surse constituite în urma rezultatelor pozitive ale activității de exploatare.

1:rezerve constituite din profitul net

2.rezerve constituite din profitul brut

3.rezerve constituite în baza hotărârii adunării generale

4.utilizarea rezervelor se trece în........ contului

5.imobilizările corporale sau financiare pot face obiectul activității de ....

6.rezervele sunt surse proprii a unor elemente de.........................

3.Adunarea generală a S.C. Miamax S.R.L. hotărăşte majorarea capitalului social cu 20.000 lei prin încorporarea primelor de capital de 5.000 lei, a diferențelor din reevaluare de 10.000 lei, a profitului realizat în anul precedent de 3.000 lei şi a altor rezerve de 2.000 lei.

ACTIVITATEA 1.4

- Denumirea activității: **Contabilitatea rezultatului exercițiului**
- Denumirea modulului şi orice alte referențe administrative: **Contabilitatea evenimentelor şi tranzacțiilor**
- Timpul alocat efectuării activității: **25 minute**
- Obiectivul activității: **să identifice conturile pe categorii de evenimente şi tranzacții**
- Numele elevului:
- Data:
- **Fişă de documentare 4 (Anexe)**

1.Stabiliți valoarea de adevăr a următoarelor afirmații şi transformați enunțurile false în enunțuri adevărate::

a) acoperirea pierderilor din rezerve: 117=106

b) contul 117 „Profit sau pierdere” este un cont bifuncțional

c) reducerea capitalului social: 1011=117

2. La sfârşitul unui exerciţiu financiar, o întreprindere înregistrează o pierdere de 10.000 lei asupra careia nu ia nici o decizie.

În exercițiul financiar următor se realizează un profit net de 11.000 lei care se repartizează astfel:

-acoperirea pierderii precedente

-constituirea unei rezerve de 400 lei

-constituirea fondului de participare a angajaților la profit 600 lei.



ACTIVITATEA 1.5

- Denumirea activității: **Contabilitatea subvențiilor**
- Denumirea modulului şi orice alte referențe administrative: **Contabilitatea evenimentelor şi tranzacțiilor**
- Timpul alocat efectuării activității: **30 minute**
- Obiectivul activității: **să identifice conturile pe categorii de evenimente şi tranzacții**
- Numele elevului:
- Data:
- **Fişă de documentare 5 (Anexe)**

1. Completați spațiile punctate cu termenii adecvați:

Subvențiile pentru investiții sunt resurse financiare alocate unor societăți comerciale de către ……**a**………..sau alte organisme cu titlu …**b**… pentru scopuri bine determinate. Acestea se concretizează în …**c**… sau de …**d**… destinate constituirii unor imobilizări în vederea realizării unor activități care să dezvolte noi locuri de muncă. Sunt asimilate subvențiilor pentru investiții şi bunurile de natura imobilizărilor primite cu titlu …**e**…(prin donație) sau cele constatate …**f**… la inventariere.

2. O societate comercială achiziționează un utilaj nou în valoare de 50.000 lei, pentru care primeşte o subvenție guvernamentală de 30.000 lei. Utilajul se amortizează liniar, pe o perioada de 5 ani.

3. Societatea S.C. Alfa S.R.L. primeşte sub formă de donație un mijloc de transport în valoare de 20.000 lei, care se amortizează liniar pe durata de 5 ani.

- Care este cota-parte de subvenție virată lunar la veniturile societății:

a) 334

b) 333,33

c) 4.000

d) 50.000

- Care este formula corectă de înregistrare a primirii mijlocului de transport:

a) 133=2133 333,33

b) 2133=133 333,33

c) 2133=401 50.000

d) 2133=133 50.000



ACTIVITATEA 1.6

- Denumirea activității: **Contabilitatea provizioanelor**
- Denumirea modulului şi orice alte referențe administrative: **Contabilitatea evenimentelor şi tranzacțiilor**
- Timpul alocat efectuării activității: **50 minute**
- Obiectivul activității: **să identifice conturile pe categorii de evenimente şi tranzacții**
- Numele elevului:
- Data:
- **Fişă de documentare 6(Anexe)**

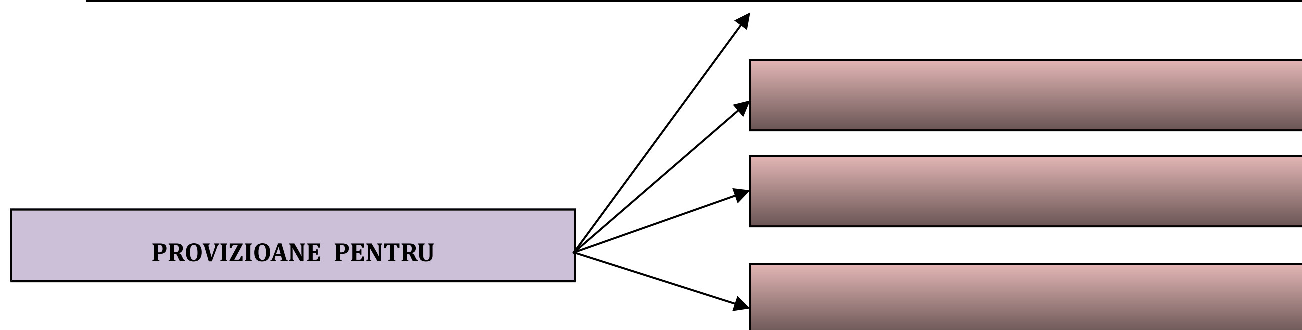
1. Apreciați valoarea de adevăr a următoarelor afirmații privind modul de recunoştere şi constituire a unui provizion:

a) entitatea economic are o obligație curentă generată de un eveniment anterior

b)este probabil ca o ieşire de resurse să fie necesară pentru a onora obligația respectivă

c)poate fi realizată o estimare credibilă a valorii obligației

2. Completați următoarea schemă cu tipurile de provizioane pe care le poate constitui o societate:



3. La sfârşitul exercițiului N, o societate comercială dispune constituirea unui provizion în valoare de 1.500 lei pentru litigiul intervenit cu unul din colaboratorii săi externi, procesul aflându-se în derulare. În exercițiul N+1 procesul continuă şi se estimează că societatea va fi obligată să plătească colaboratorului extern suma de 3.500 lei. În anul N+2 se încheie procesul şi colaboratorul este despăgubit cu suma de 3.500 lei.

ACTIVITATEA 1.7

- Denumirea activității: **Contabilitatea împrumuturilor din emisiunile de obligațiuni**
- Denumirea modulului şi orice alte referențe administrative: **Contabilitatea evenimentelor şi tranzacțiilor**
- Timpul alocat efectuării activității: **50 minute**
- Obiectivul activității: **să identifice conturile pe categorii de evenimente şi tranzacții**
- Numele elevului:
- Data:
- **Fişă de documentare 7 (Anexe)**

1. Realizați corespondența între cele două coloane:

A	B
1.Obligațiunile	a)obligatari
2. Preț de rambursare	b)titluri de credit, negociabile
3. Valoare de referință	c)diferența dintre prețul de rambursare şi valoarea de emisiune
4. Prima de rambursare	d)valoare de emisiune, valoare nominală, preț de rambursare
5. Dețināătorii de obligațiuni	e)prețul plătit la scadență de către societatea emitentă pentru obligațiunile retrase de pe piață

2. Identificați valoarea de adevăr:

a) 666=1681, dobânda de plată pentru obligațiuni

b)2801=6811, amortizarea cheltuielilor de constituire

c)169=6868, amortizarea primelor privind rambursarea obligațiunilor

d)1681=5121, plata dobânzilor aferente împrumuturilor din emisiunea de obligațiuni

3. O întreprindere emite 5000 de obligațiuni cu valoarea de 10 lei /obligațiune, valoarea de emisiune fiind de 9 lei/ obligațiune, iar dobânda de 20%. Durata împrumutului este de 5 ani. Se varsă prima tranşă şi dobânda aferentă. Realizați înregistrările contabile pentru:

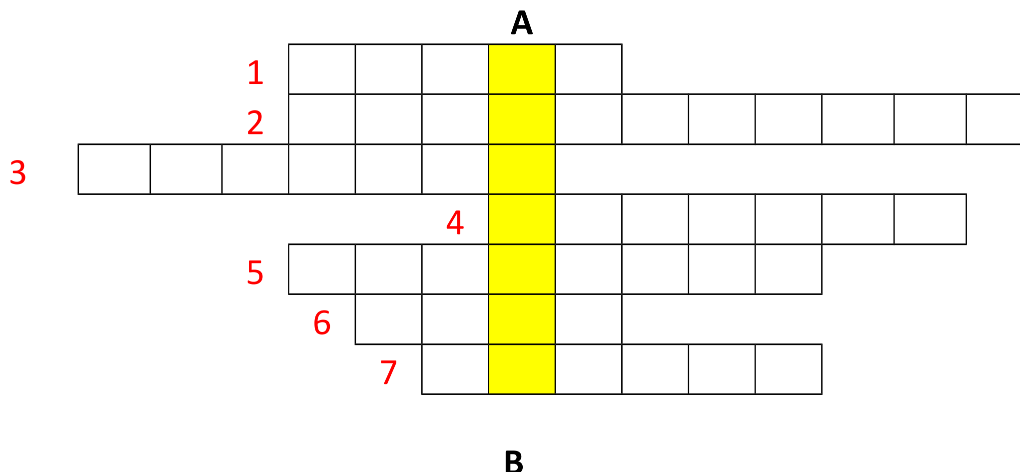
- Emisiunea de obligațiuni cu primă
- Primirea împrumutului din emisiunea de obligațiuni
- Înregistrarea dobânzii datorate
- Amortizarea primelor privind rambursarea obligațiunilor
- Plata ratei scadente şi a dobânzilor aferente.

ACTIVITATEA 1.8

- Denumirea activității: **Contabilitatea creditelor bancare pe termen lung**
- Denumirea modulului şi orice alte referențe administrative: **Contabilitatea evenimentelor şi tranzacțiilor**
- Timpul alocat efectuării activității: **50 minute**
- Obiectivul activității: **să identifice conturile pe categorii de evenimente şi tranzacții**
- Numele elevului:
- Data:
- **Fişă de documentare 8(Anexe)**

1. Completați următorul rebus:

A-B: sumele contractate cu băncile potrivit unor condiții şi garanții şi au un obiect de creditare şi un scop declarat, sunt rambursabile la scadență şi purtătoare de dobândă.



1. institutii financiare care acorda credite
2. Grupa 16 - conturi de :……………. şi datorii asimilate
3.Asteapta sa fie platita
4 Suma de bani platita de debitor creditorului pentru valoarea imprumutului acordat .
5.Dobanda+ rata=……………
6. Se plateste in fiecare luna la banca pana la achitarea integrala a creditului.
7. Pentru neplata la ……… a dotoriei catre banca, aceasta percepe penalizari

2.O întreprindere contractează în cursul exercițiului N, la 1mai, un credit bancar pe termen lung in valoare de 45.000 lei, pe o durată de 5 ani cu o dobânda de 50%.Întocmiți graficul de rambursare.

ACTIVITATEA 1.9

- Denumirea activității: **Verifică-ți cunoştințele!**
- Denumirea modulului şi orice alte referențe administrative: **Contabilitatea evenimentelor şi tranzacțiilor**
- Timpul alocat efectuării activității: **50 minute**
- Obiectivul activității: **să identifice conturile pe categorii de evenimente şi tranzacții**
- Numele elevului:
- Data:
- **Fişă de documentare 1-8 (Anexe)**

1.Realizați înregistrările contabile pentru următoarele evenimente: (7 puncte)

a) Se înființează o societate comercială pe acțiuni cu un capital social de 60.000 lei, divizat in 60 de acțiuni a căror valoare nominală este de 1.000 lei. (2 p)

- 10 acțiuni reprezintă un aport în natură constând intr-un utilaj
- 10 acțiuni reprezintă un aport în natură constând dintr-un stoc de mărfuri
- 10 acțiuni reprezintă un aport în natură constând intr-un mijloc de transport
- 30 acțiuni în numerar eliberate în proporție de 50%, restul fiind depus după 30 de zile de la data subscrierii.

b) Se majorează capitalul social al societății prin emisiunea a 3.000 de acțiuni al căror preț de vanzare este de 1.300 lei. Varsămintele se fac integral la subscriere.(1,5 p)

c) Conform unei noi Hotărâri de Guvern, se reevaluează un teren cu 2.000 lei mai mult. Se hotărăşte in Adunarea Generala a Acționarilor majorarea rezervelor. (1,5 p)

d) Se achiziționează un mijloc fix cu 20.000 lei, TVA 19%, pentru care societatea primeşte o subvenție de 25%. Mijlocul fix are o durată de funcționare de 5 ani şi se amortizează liniar. Să se

înregistreze cumpararea mijlocului fix, primirea subvenției şi amortizarea subvenției din prima lună. (2 p)

2. Alege răspunsul corect: (2 puncte)

O societate comercială majorează capitalul social prin emisiunea a 1.000 de acțiuni a căror valoare nominală este de 1.000 lei. Prețul de vânzare al acțiunilor este de 1.200 lei. Cât se va înregistra in contul 1041?

a) 120.000

b) 100.000

c) 20.000

d) 200.000

ACTIVITATEA 1.10

- Denumirea activității: **Noțiuni privind imobilizările**
- Denumirea modulului şi orice alte referențe administrative: **Contabilitatea evenimentelor şi tranzacțiilor**
- Timpul alocat efectuării activității: **15 minute**
- Obiectivul activității: **să identifice conturile pe categorii de evenimente şi tranzacții**
- Numele elevului:
- Data:
- **Fişă de documentare 9(Anexe)**

1. Completați coeficienții degresivi normali pentru perioadele de amortizare date:

a) Pentru o durată de viață de 2-5 ani :......................

b) Pentru o durată de viață de 5-10 ani................................

c) Pentru o durată de viață mai mare de 10 ani.........................

2. Realizați asocierile între cele două coloane privind evaluarea imobilizărilor :

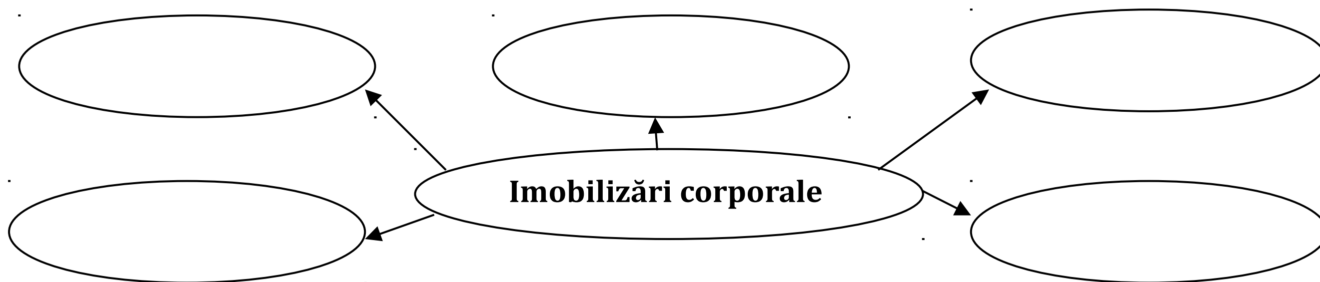
1.Imobilizările corporale	a) se evaluează la cost de achiziție, cost de producție sau valoarea de aport
2.Imobilizarile financiare	b) se evaluează la cost de achiziție sau la valoarea determinată prin contractul de achiziție al acestora
3.Imobilizările necorporale	c) se evaluează la cost de achiziție, cost de producție sau valoarea de aport sau valoarea actuală.

3. Completați spațiile punctate cu termenii potriviți:

Amortizarea este un …a)…de recuperare …b)… a valorii activelor imobilizate consumate în procesul economic sau numai ca urmare a deținerii lor in patrimoniu şi de constituire , prin

acumularea acestor valori , a unui fond de amortizare destinat înlocuirii activelor imobilizate atunci cand exprimă …c)… economică a acestora , sau când ating limite de …d)….

4. Completați următoarea figură cu elementele patrimoniale care fac obiectul imobilizărilor corporale :



ACTIVITATEA 1.11

- Denumirea activității: **Contabilitatea cheltuielilor de constituire şi a cheltuielilor de dezvoltare**
- Denumirea modulului şi orice alte referențe administrative: **Contabilitatea evenimentelor şi tranzacțiilor**
- Timpul alocat efectuării activității: **30 minute**
- Obiectivul activității: **să folosească conturile corespunzătoare evenimentelor şi tranzacțiilor**
- Data:
- **Fişă de documentare 10, 11 (Anexe)**

1.Pentru înființarea unei întreprinderi au fost efectuate următoarele cheltuieli:

- Taxe notariale : 150 lei
- Taxe de înmatriculare în Registrul Comerțului : 100 lei
- Cheltuieli de reclamă şi publicitate: 120 lei plus TVA, facturate de un furnizor
- Cheltuieli de prospectare a pieței : 200 lei, suportate de către unul din asociați.

Cheltuielile anterior menționate se amortizează în 5 ani.

2. Pentru obținerea unei rețete noi de fabricație s-au efectuat următoarele cheltuieli:

- Materiale: 8.000 lei
- Manoperă 4.000 lei
- Energie 500 lei
- Apă 100 lei.

După finalizarea cercetării se constată că sunt îndeplinite condițiile pentru ca rețeta respectivă să fie considerată invenție.

3. Completați spațiile punctate :

Contabilitatea cheltuielilor de dezvoltare se conduce cu ajutorul contului …a)… După **funcția contabilă:** este un cont de …b)… . **Soldul contului** este …c)…şi reprezintă valoarea cheltuielilor de dezvoltare existente .

Contabilitatea cheltuielilor de dezvoltare se conduce cu ajutorul contului …d)…După **conținutul economic:** este un cont de …e)… După **funcția contabilă:** este un cont de …f)…

Soldul contului *este debitor și reprezintă valoarea cheltuielilor de dezvoltare existente*

ACTIVITATEA 1.12

- Denumirea activității: **Contabilitatea concesiunilor, brevetelor, licențelor, know-how-urilor, mărcilor comerciale şi a altor drepturi şi valori similare.**
- Denumirea modulului şi orice alte referenţe administrative: **Contabilitatea evenimentelor şi tranzacţiilor**
- Timpul alocat efectuării activității: **25 minute**
- Obiectivul activității: **să folosească conturile corespunzătoare evenimentelor şi tranzacțiilor**
- Numele elevului:
- Data:
- **Fişă de documentare 12(Anexe)**

1. Realizați corespondența între cele două coloane:

A	B
1. Concesiunea	**a)** reprezintă cedarea folosinței temporare a unui bun, unei persoane fizice sau juridice în schimbul unei sume de bani numită chirie.
2. Locația de gestiune	**b)** ca formă de manifestare a imobilizărilor necorporale este un titlu eliberat de o instituție de stat competentă prin care se confirmă caracterul de invenție a obiectului şi oferă inventatorului o serie de drepturi, principalul fiind dreptul exclusiv şi temporar de a utiliza invenția.
3. Închirierea	**c)** constă în transferarea de către un subiect de drept altui subiect de drept a posesiei, folosinței, exploatării unor terenuri sau bunuri.
4. Brevetul	**d)** ca modalitate de utilizare a rezultatului cercetării în producție reprezintă un contract prin care posesorul unui brevet de invenție cedeaza dreptul de utilizare a brevetului unei alte persoane fizice sau juridice în schimbul unei sume de bani.
5. Licența	**e)** reprezintă convenția prin care o parte numită concedent cedează unei alte părți denumite concesionar pe o perioada determinată dreptul de exploatare a unor bunuri sau de exercitare a unor activități.



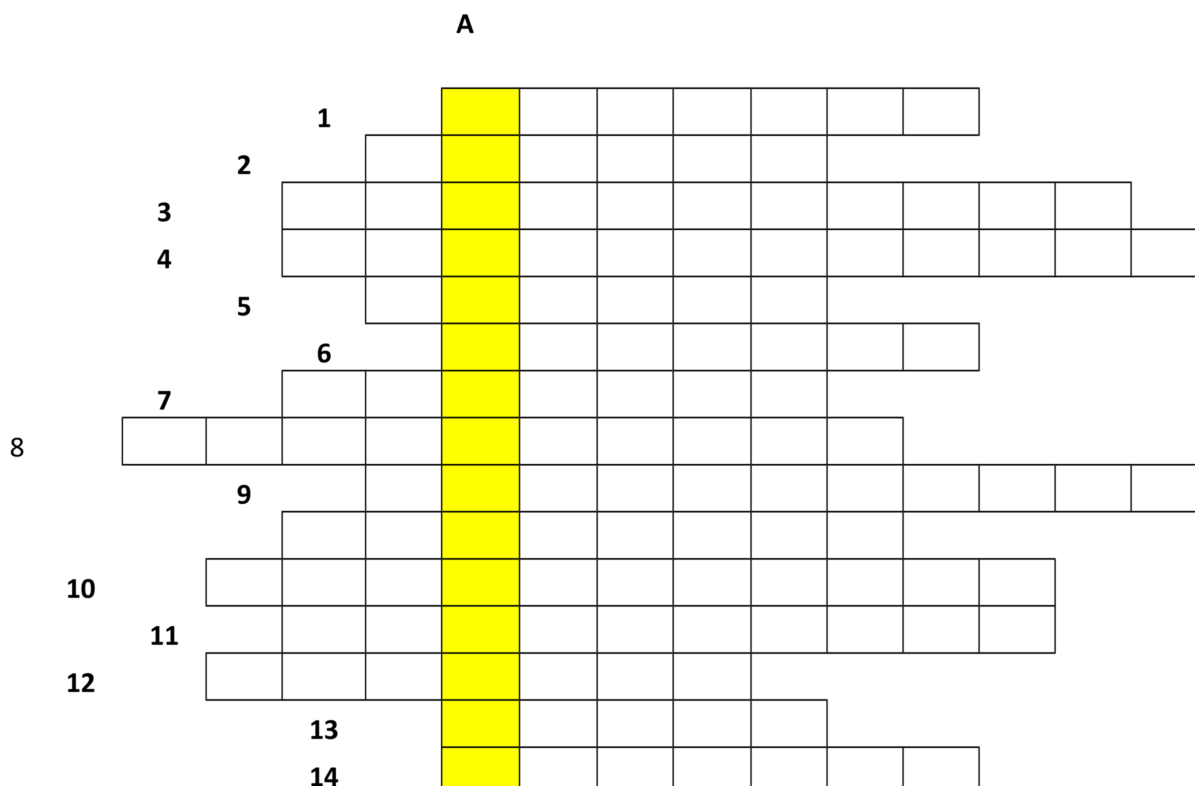
2. O întreprindere realizează prin forțe proprii un brevet în valoare de 72.000 lei şi primeşte cu titlu gratuit un brevet în valoare de 4.600 lei. Brevetul realizat prin forțe proprii se vinde cu 77.000 lei.

ACTIVITATEA 1.13

- Denumirea activității: **Contabilitatea fondului comercial**
- Denumirea modulului şi orice alte referențe administrative: **Contabilitatea evenimentelor şi tranzacțiilor**
- Timpul alocat efectuării activității:**35 minute**
- Obiectivul activității: **să folosească conturile corespunzătoare evenimentelor şi tranzacțiilor**
- Numele elevului:
- Data:
- **Fişă de documentare 13(Anexe)**

1. Se achiziționează o clădire în valoare de 150.000 lei care, datorită faptului căeste amplasată pe o stradă cu un vad comercial bun, este negociată la 158.000 lei. Ulterior clădirea este vândută la 135.000 lei plus TVA, amortizarea înregistrată până în momentul vânzării fiind de 39.000 lei.

2. Dezlegați următorul rebus:



B

A-B : clientela, vadul, reputația,(2 cuvinte)

1. Dipă ………….contabilă, conturile sunt de activ sau de pasiv.

2.Fondul comercial este acea parte din fondul de … ce nu este cuprins în celelalte active

3. ....cedează unei alte părți denumite concesionar pe o perioada determinată dreptul de exploatare a unor bunuri.

4. Loc plasat in apropierea unei mari căi de comunicație, care asigură comerciantului o clientelă numeroasă pentru realizarea de afaceri prospere.(2 cuvinte)

5. Pentru **calcularea amortizării imobilizărilor necorporale trebuie avută în vedere …….. de viață utilă.**

În cazul locației de gestiune, relațiile dintre...**6...** (cel care oferă) şi ...**7**... (cel care primeşte) sunt mai complexe

8..Activitatea de.... este activitatea ce presupune aplicarea rezultatelor cercetării.

9. Cheltuieli de constituire sunt active ………… necorporale (nemateriale).

10. Titlu eliberat de o instituție de stat competentă prin care se confirmă caracterul de invenție.

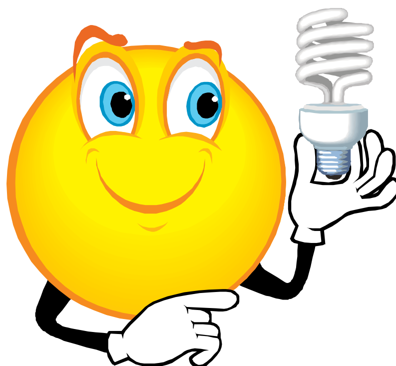
11.................. fondului comercial se face într-o perioadă de *până la 20 de ani*

12. Reprezintă cedarea folosinței temporare a unui bun.

13.Soldul conturilor de activ este ....

14.Conturile de imobilizări necorporale au funcție contabilă de............

15. Contract prin care posesorul unui brevet de invenție cedeaza dreptul de utilizare a brevetului unei alte persoane.



ACTIVITATEA 1.14

- Denumirea activității: **Contabilitatea altor imobilizări necorporale**
- Denumirea modulului şi orice alte referenţe administrative: **Contabilitatea evenimentelor şi tranzacțiilor**
- Timpul alocat efectuării activității: **30 minute**
- Obiectivul activității: **să folosească conturile corespunzătoare evenimentelor şi tranzacțiilor**
- Numele elevului:
- Data:
- **Fişă de documentare 14(Anexe)**

1. O întreprindere realizează din forțe proprii un program informatic în valoare de 3.600 lei care se amortizează pe o perioadă de trei ani. După 2 ani, datorită uzurii morale, este scos din patrimoniul unității.

2. O întreprindere cumpără un program informatic de contabilitate de la un furnizor extern in valoare de 1000 euro. La data achiziției cursul de schimb era de 3,4 lei /euro. La dat la care se achită valoarea facturii, cursul de schimb este de 3,6 lei/euro. Taxele vamale sunt de 15%, TVA 19%. Societatea utilizează metoda liniară de amortizare, pe o perioada de 3 ani. Înregistrați în contabilitate toate operațiile de mai jos:

- Cumpărarea programului informatic
- Plata furnizorului
- Înregistrarea taxelor vamale
- Înregistrarea TVA-ului
- Înregistrarea diferențelor nefavorabile de curs valutar
- Înregistrarea amortizării pentru o lună.

ACTIVITATEA 1.15

- Denumirea activității: **Contabilitatea terenurilor**

- Denumirea modulului şi orice alte referenţe administrative: **Contabilitatea evenimentelor şi tranzacţiilor**
- Timpul alocat efectuării activităţii: **30 minute**
- Obiectivul activităţii: **să folosească conturile corespunzătoare evenimentelor şi tranzacţiilor**
- Numele elevului:
- Data:
- **Fişă de documentare 15(Anexe)**

1. Se cumpără un teren de la o persoană fizică în valoare de 150.000 lei, contravaloarea acestuia neachitându-se imediat. Pentru acest teren se plătesc taxe notariale de 4.000 lei. Alege varianta corectă de înregistrare în contabilitate:

a)

2111	=	%	154.000
		462	4.000
		5311	150.000

b)

2112	=	%	154.000
		462	150.000
		5311	4.000

c)

2111	=	%	154.000
		462	150.000
		5311	4.000

2. Completaţi următorul tabel cu formula contabilă corespunzătoare:

Nr. Crt.	Natura economică a operției	Conturi coresp.	A sau P	Formula contabilă
1	Achiziţe teren			
2	Primirea ca aport			
3	Primirea cu titlu gratuit			
4	Vânzarea terenurilor			
5	Scoaterea din gestiune ca urmare a vânzării			

ACTIVITATEA 1.16

- Denumirea activităţii: **Contabilitatea amenajarilor de terenuri**
- Denumirea modulului şi orice alte referenţe administrative: **Contabilitatea evenimentelor şi tranzacţiilor**
- Timpul alocat efectuării activităţii:**30 minute**

- Obiectivul activității: **să folosească conturile corespunzătoare evenimentelor şi tranzacțiilor**
- Numele elevului:
- Data:
- **Fişă de documentare 15(Anexe)**

1. *Completați următorul tabel cu formula contabilă corespunzătoare:*

Nr. Crt.	Natura economică a operției	Conturi coresp.	A sau P	Formula contabilă
1	Recepția amenajărilor de terenuri			
2	Amortizarea amenajărilor de teren			
3	Scoaterea din gestiune după amortizare			

2.Se realizează o amenajare de teren în valoare de 45.000 din care 50% din forțe proprii şi 50% prin terți. Se amortizează în 5 ani. După 4 ani se scoate din patrimoniu. La terți se inregistrează şi TVA. Se achită furnizorul prin bancă.



ACTIVITATEA 1.17

- Denumirea activității: **Contabilitatea construcțiilor**
- Denumirea modulului şi orice alte referențe administrative: **Contabilitatea evenimentelor şi tranzacțiilor**
- Timpul alocat efectuării activității:**35 minute**
- Obiectivul activității: **să folosească conturile corespunzătoare evenimentelor şi tranzacțiilor**

- Numele elevului:
- Data:
- **Fişă de documentare 16(Anexe)**

1.Înregistrați în contabilitate următoarele evenimente:

a) Cumpărarea de la un furnizor a unui teren în valoare de 60.000 lei;

b) Recepția unei construcții realizate prin forțe proprii în valoare de 70.000 lei;

c) Primirea unei clădiri ca aport al unui asociat la capitalîn valoare de 45.000 lei;

d) Primirea cu titlu gratuit a unei construcții ce va fi sediul unui birou în valoare de 80.000 lei

e) Scoaterea din gestiune a unei magazii amortizate integral de 40.000 lei

f) Scoaterea din gestiune a unei magazii înregistrată în contabilitate la 30.000 lei care a fost amortizată 50%.

g) Vânzarea unui magazin unui terț la prețul de 90.000 lei.

2. Completați următoarea schemă cu elementele care contribuie la debitarea sau creditarea contului 212 "Construcții"

212 " Construcții"

ACTIV	**PASIV**

ACTIVITATEA 1.18

- Denumirea activității: **Contabilitatea instalațiilor tehnice, a mijloacelor de transport, animalelor şi plantațiilor**
- Denumirea modulului şi orice alte referențe administrative: **Contabilitatea evenimentelor şi tranzacțiilor**
- Timpul alocat efectuării activității: **30 minute**
- Obiectivul activității: **să folosească conturile corespunzătoare evenimentelor şi tranzacțiilor**
- Numele elevului:
- Data:
- **Fişă de documentare 16(Anexe)**

1. Se achiziționează o instalație de la un furnizor extern astfel:

- Prețul înscris pe facture furnizorului extern este de 10.000 euro
- Factura de transport pe parcurs extern 3.000 euro
- Taxă vamală 10%
- Comision vamal 1%
- TVA 19%
- Curs de schimb 3,25

Se achită 75% din datoria față de furnizorul extern după 10 zile la un curs de 3,3 lei, diferența achitându-se după 2 luni la un curs de 3,2 lei.

2. *Completați următorul tabel cu formula contabilă corespunzătoare:*

Nr. Crt.	Natura economică a operției	Conturi coresp.	A sau P	Formula contabilă
1	Achiziția Ior			
2	Amortizarea Ior			
3	Scoaterea din gestiune după amortizare parțială			

ACTIVITATEA 1.19

- Denumirea activității: **Contabilitatea imobilizarilor în curs**
- Denumirea modulului şi orice alte referenţe administrative: **Contabilitatea evenimentelor şi tranzacțiilor**
- Timpul alocat efectuării activității: **30 minute**
- Obiectivul activității: **să folosească conturile corespunzătoare evenimentelor şi tranzacțiilor**
- Numele elevului:
- Data:
- **Fişă de documentare 17(Anexe)**

1.Se înregistrează reproiectarea tehnologică a unui bun de către echipa proprie de lucrători în valoare de 17.000 lei. La sfârsitul perioadei activitatea nu este finalizată. În perioada de gestiune următoare acesta este finalizată, valoarea sa totală fiind de 26.000 lei. Durata utilă a programului este de 4 ani.

2. Completați următorul tabel cu formulele contabile *corespunzătoare:*

Nr. Crt.	Natura economică a operției	Conturi coresp.	A sau P	Formula contabilă
1	Recepția imobilizărilor corporale in curs după finalizare			
2	Recepția unui brevet realizat prin investiție			
3	Acordarea avansului pentru cumpărarea unui automobil			
4	Cumpărarea automobilului			
5	Plata furnizorului			

ACTIVITATEA 1.20

- Denumirea activității: **Contabilitatea imobilizărilor financiare**
- Denumirea modulului şi orice alte referențe administrative: **Contabilitatea evenimentelor şi tranzacțiilor**
- Timpul alocat efectuării activității: **15 minute**
- Obiectivul activității: **să folosească conturile corespunzătoare evenimentelor şi tranzacțiilor**
- Numele elevului:
- Data:
- **Fişă de documentare 18(Anexe)**

1. Imobilizările financiare sunt …**a**…. ale capitalului sau a altor resurse pe timp îndelungat în ….**b**… sau alte titluri cu scopul de a obține drepturi în constituirea capitalului altor societăți şi, prin aceasta, calitatea de a participa la luarea …**c**… privind strategia şi gestiunea acestor societăți. Totodată constituie imobilizări financiare şi plasamentele în …**d**… acordate pe termen lung societăților la care se dețin titluri de participare.

2.Contul 269 “Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare” este cont de:

a) pasiv

b) activ

c) bifuncțional

3. Realizați corespondența între coloane:

A	B
1.achiziția de acțiuni care se plătesc ulterior	a) 296 = 7863
2.acordarea unui împrumut	b) 6863 = 296
3.plata ulterioară a acțiunilor cumpărate	c) 269 = 5121
4.constituirea unui provizion pentru deprecierea imobilizărilor financiare	d) 267 = 5121
5.anularea unui provizion pentru deprecierea imobilizărilor financiare	e) 261 = 269

COMPETENȚA 2 :

Înregistrază evenimentele şi trazacțiile în contabilitate.

OBIECTIVE:

- să identifice evenimentele şi tranzacțiile
- să utilizeze analiza contabilă pentru înregistrarea în contabilitate
- să stabilească articolele contabile pe categorii de evenimente şi tranzacții
- să înregistreze articolele contabile în documente contabile



ACTIVITATEA 2.1

- Denumirea activităţii: **Contabilitatea stocurilor de materii prime şi materiale (30)**
- Denumirea modulului şi orice alte referenţe administrative: **Contabilitatea evenimentelor şi tranzacţiilor**
- Timpul alocat efectuării activităţii: **50 minute**
- Obiectivul activităţii: **să identifice evenimentele şi tranzacţiile**
- Numele elevului:
- Data:
- **Fişă de documentare 19 (Anexe)**

1. Se trimit spre prelucrare la teţi materii prime în valoare de 900 lei. Costul prelucrării este de 100 lei şi TVA 19% şi se achită în numerar la primirea facturii odată cu reîntoarcerea în întreprindere a materiilor prime prelucrate.

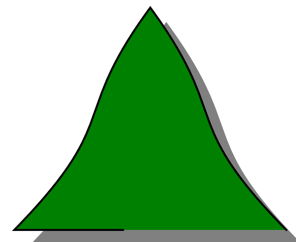
2. Completaţi spaţiile punctate:

Stocurile de materii prime şi materiale se formează în general prin **…a…** în urma recepţiei …**b…**şi a predării lor spre păstrare şi gestionare…**c….** Pot fi şi situaţii în care acestea sunt preluate

direct în **…d…** de exploatare în vederea prelucrării şi utilizării lor conform programului şi obiectului de activitate.

3.Scrieți formulele contabile pentru următoarele evenimente:

- Plusuri la inventar a materiilor prime
- Aprovizionarea cu materii prime la preț standard
- Produse obținute şi consumate ca materii prime
- Darea în consum a materiilor prime
- Primirea gratuită a materiilor prime
- Ieșirea prin donație a materiilor prime.



ACTIVITATEA 2.2

- Denumirea activității: **Contabilitatea producției în curs de execuție**
- Denumirea modulului şi orice alte referențe administrative: **Contabilitatea evenimentelor şi tranzacțiilor**
- Timpul alocat efectuării activității: **.. minute**
- Obiectivul activității: **să identifice evenimentele şi tranzacțiile**
- Numele elevului:
- Data:
- **Fişă de documentare 20 (Anexe)**

1. La inventarierea de la sfârşitul lunii se constată în secțiile de producție ale întreprinderii “Beta” produse în curs de execuție evaluate la cost efectiv de 4.000 lei. La sfârşitul lunii următoare producția neterminată este de 1.000 lei.

2. Completați spațiile punctate:

Contabilitatea producției în curs de execuție se realizează cu ajutorul conturilor :

a) ......– „Produse în curs de execuție” şi
b) ......– „Lucrări şi servicii în curs de execuție”.

Contul 331 (A)

În debit se înregistrează:

- valoarea la cost de producție a stocului de produse în curs de execuție la sfârşitul perioadei stabilită pe bază de inventar sau prin metoda contabilă prin creditul contului **...c...**

În credit se înregistrează:

- scăderea din gestiune a valorii producției în curs de execuție la începutul perioadei următoare prin debitul contului **...d...**

Soldul contului reprezintă ...**e**...a produselor aflate în curs de execuție la sfârşitul perioadei.



ACTIVITATEA 2.3

- Denumirea activității: **Contabilitatea produselor**
- Denumirea modulului şi orice alte referențe administrative: **Contabilitatea evenimentelor şi tranzacțiilor**
- Timpul alocat efectuării activității: **.. minute**
- Obiectivul activității: **să identifice evenimentele şi tranzacțiile**
- Numele elevului:
- Data:
- **Fişă de documentare 21 (Anexe)**

1. Pentru realizarea a 300 kg produse finite, o întreprindere efectuează în cursul lunii martie a exercițiului financiar N următoarele cheltuieli de producție:

- cu materiile prime: 20.000 lei;
- cu materialele auxiliare: 4.000 lei;
- cu colaboratorii: 6.000 lei

Inventarul de la sfârşitul lunii indică produse finite obținute (recepționate la depozit) în cantitate de 250 kg evaluate la costul efectiv de producție de 110 lei/kg. 80% din produsele finite obținute se livrează clienților la prețul de vânzare de 150 lei/kg şi TVA 19%, cu încasare ulterioară prin bancă.

În luna aprilie a exercițiului financiar N, procesul de producție generează următoarele cheltuieli:

- cu materiile prime: 15.000 lei;
- cu alte materiale consumabile: 3.000 lei;
- cu colaboratorii: 5.000 lei

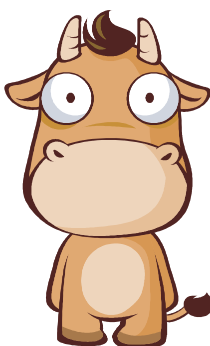
în urma cărora rezultă 200 kg produse finite evaluate la cost efectiv de producție de 110 lei/kg.



ACTIVITATEA 2.4

- Denumirea activității: **Contabilitatea animalelor şi păsărilor**
- Denumirea modulului şi orice alte referenţe administrative: **Contabilitatea evenimentelor şi tranzacțiilor**
- Timpul alocat efectuării activității: **50 minute**
- Obiectivul activității: **să identifice evenimentele şi tranzacțiile**
- Numele elevului:
- Data:
- **Fişă de documentare 22 (Anexe)**

1. Se achiziționează de la furnizori animale pentru îngrăşat la costul de achiziție de 12.000 lei şi TVA 19% care se achită ulterior prin ordin de plată. Creşterea lunară în greutate a animalelor se înregistrează la costul efectiv (de producție) de 2.000 lei. După 4 luni se vând animalele vii la prețul de vânzare de 28.000 lei şi TVA 19%, cu încasare ulterioară prin bancă.



2..Se achiziționează de la terți 5 animale pentru îngrăşat la costul de achiziție de 2.500 lei/buc. şi TVA 19%. Sporul lunar de creştere în greutate este de 800 lei/buc. După 2 luni unul dintre animale dispare; după 6 luni două animale sunt trecute în categoria imobilizărilor (ca animale de muncă), iar celelalte două animale sunt vândute ca animale vii la prețul de vânzare de 12.000 lei/buc. şi TVA 19%, cu încasare ulterioară prin bancă.

ACTIVITATEA 2.5

- Denumirea activității: **Contabilitatea mărfurilor**
- Denumirea modulului şi orice alte referenţe administrative: **Contabilitatea evenimentelor şi tranzacțiilor**
- Timpul alocat efectuării activității: **50 minute**
- Obiectivul activității: **să folosească conturile corespunzătoare evenimentelor şi tranzacțiilor**
- Numele elevului:
- Data:
- **Fişă de documentare 23 (Anexe)**

1.Întreprinderea "Alfa" vinde întreprinderii "Beta" mărfuri la prețul de vânzare de 20.000 lei şi TVA 19%. Costul de achiziție a mărfurilor vândute de întreprinderea "Alfa" este de 15.000 lei. Adaosul comercial practicat de întreprinderea "Beta" ete de 25%. Ulterior, întreprinderea "Beta" mai face o aprovizionare din aceeaşi categorie de marfă, la costul de achiziție de 5.000 lei şi TVA 19%, adaosul comercial corespunzător 30%. Întreprinderea "Beta" vinde, apoi, mărfuri cu încasare în numerar de 16.660 lei, preț de vânzare inclusiv TVA.

Se mai dau următoarele informații: (1) întreprinderea "Alfa" ține evidența mărfurilor la cost de achiziție, iar întreprinderea "Beta" la preț de vânzare cu amănuntul; (2) toate decontările cu terții se fac prin bancă.

2..La inventar se constată o lipsă de mărfuri evaluate la preț de vânzare cu amănuntul de 1.547 lei, adaosul comercial practicat fiind de 30%. Se impută lipsa la inventar gestionarului la valoarea actuală de 1.400 lei şi TVA 19% şi se încasează de la acesta în numerar.



ACTIVITATEA 2.6

- Denumirea activităţii: **Contabilitatea ambalajelor**
- Denumirea modulului şi orice alte referenţe administrative: **Contabilitatea evenimentelor şi tranzacţiilor**
- Timpul alocat efectuării activităţii: **minute**
- Obiectivul activităţii: **să folosească conturile corespunzătoare evenimentelor şi tranzacţiilor**
- Numele elevului:
- Data:
- **Fişă de documentare 24(Anexe)**

1. Se achiziţionează de la furnizori materiale consumabile înregistrate la cost de achiziţie de 7.000 lei şi TVA 19% ambalate în lăzi facturate distinct în valoare de 1.500 lei şi TVA 19%. Factura se achită cu ordin de plată. Ulterior ambalajele se casează, rezultând produse reziduale evaluate la 500 lei, care se vând în numerar.



2.Scrieţi formulele contabile pentru următoarele operaţiuni completând tabelul de mai jos:

Nr. Crt.	Natura economică a operţiei	Conturi coresp.	A sau P	Formula contabilă
1	Intrarea ambalajelor aduse ca aport la capital			

2	Ambalaje primite cu titlu gratuit			
3	Ambalaje constatate lipsă la inventar			
4	Ambalaje trimise la terți			
5	Ambalaje acordate ca donații			

ACTIVITATEA 2.7

- Denumirea activității: **Contabilitatea furnizorilor şi a conturilor asimilate**
- Denumirea modulului şi orice alte referențe administrative: **Contabilitatea evenimentelor şi tranzacțiilor**
- Timpul alocat efectuării activității:
- Obiectivul activității: **să utilizeze analiza contabilă pentru înregistrarea în contabilitate**
- Numele elevului:
- Data:
- **Fişă de documentare 25 (Anexe)**

1.Se aprovizionează de la furnizori 2.000 buc. pungi pentru ambalat la cost de achiziție de 1 lei/buc. şi TVA 19%, care după recepție se depozitează în magazia unității. Ulterior 1.500 buc. din aceste pungi se transferă la magazinul de desfacere cu amănuntul al unității pe următoarele destinații:

- 500 buc. au fost acordate gratuit clienților pentru a-şi proteja mărfurile cumpărate din magazinul unității;
- 1.000 de pungi au fost vândute la bucată la prețul de 1,8 lei/buc şi TVA 19%.

2. Realizați corespondența între coloanele A şi B:

A	B
1. *efecte de comerț*	**a)** apare ca un înscris financiar prin care se confirmă că pe baza unui ordin necondiționat se va plăti beneficiarului o sumă de bani la o anumită dată (scadență) şi într-un anumit loc
2. *Echivalentele de numerar*	**b)** un înscris financiar, emis de cumpărător în favoarea furnizorului prin care acesta se obligă (promite) ca la o anumită dată şi la un anumit loc să achite o datorie.
3. *Cambia*	**c)** cambia; biletul la ordin;CEC -ul
4. *Biletul la ordin*	**d)** este este un înscris financiar, deținut de cumpărător, în condițiile în care are un cont la bancă, fiind folosit pentru achitarea unor datorii, pe baza unui ordin dat băncii sale de a plăti o anumită sumă (datoria) din contul său în favoarea furnizorului
5. *CEC-ul*	**e)** investițiile financiare pe termen scurt extrem de lichide care sunt uşor

	convertibile în numerar şi care sunt supuse unui risc nesemnificativ de schimbare a valorii.

ACTIVITATEA 2.8

- Denumirea activității: **Contabilitatea clienților şi a conturilor asimilate**
- Denumirea modulului şi orice alte referențe administrative: **Contabilitatea evenimentelor şi tranzacțiilor**
- Timpul alocat efectuării activității: **40 minute**
- Obiectivul activității: **să utilizeze analiza contabilă pentru înregistrarea în contabilitate**
- Numele elevului:
- Data:
- **Fişă de documentare 26(Anexe)**

1.Întreprinderea "Unyta" cumpără de la întreprinderea "Galaxy" mărfuri în valoare de 50.000 lei şi TVA 19% ambalate în ambalaje care circulă pe principiul restituirii în valoare de 5.000 lei şi TVA 19%; costul de achiziție a mărfurilor fiind de 42.000 lei. Întreprinderea "Unyta" reține pentru nevoile proprii ambalaje în valoare, fără TVA, de 1.000 lei, ambalaje în valoare de 500 lei se deteriorează, iar restul ambalajelor se restituie întreprinderii "Galaxy". Decontările se fac prin virament bancar.

Se vor înregistra operațiile de mai sus în contabilitatea ambelor întreprinderi.

2. Contabilitatea vânzărilor pe credit comercial se conduce cu ajutorul conturilor din grupa **40 „Clienți şi conturi asimilate**" respectiv conturile:

a) 411 …………………..
b) 413 ....
c) 418 ....
d) 419 ....



ACTIVITATEA 2.9

- Denumirea activităţii: **Contabilitatea decontărilor cu personalul**
- Denumirea modulului şi orice alte referenţe administrative: **Contabilitatea evenimentelor şi tranzacţiilor**
- Timpul alocat efectuării activităţii:
- Obiectivul activităţii: **să utilizeze analiza contabilă pentru înregistrarea în contabilitate**
- Numele elevului:
- Data:
- **Fişă de documentare 27 (Anexe)**

1. Contabilitatea remunerării personalului se realizează cu ajutorul conturilor:

.... – „Personal – salarii datorate”

.... – „Avansuri acordate personalului”

.... – „Drepturi de personal neridicate”

....– „Reţineri din salarii datorate terţilor”

2.Venitul net impozabil se determină scăzând ***din venitul brut*** următoarele categorii de cheltuieli:

a) contribuţii reţinute din salariul brut, şi anume:

- **contribuţia pentru asigurările sociale. ....**
- **contribuţia la fondul de şomaj ....**
- **contribuţia la asigurările sociale de sănătate ....**

b) deducerile din salariul brut, şi anume:

- **cheltuielile profesionale ....**
- **deducerile personale de bază ....**
- **deducerea personală suplimentară ....**

3.Scrieţi formulele contabile corespunzătoare următoarelor operaţiuni:

a) reţinerile din salarii reprezentând avansuri, contribuţia pentru asigurările sociale, contribuţia la sigurările sociale de sănătate, contribuţia pentru ajutorul de şomaj, impozitul pe salarii, precum şi alte reţineri datorate terţilor¸

b) plata avansului;

c) înregistrarea salariilor

d) plata salariile nete către personal **.**

ACTIVITATEA 2.10

- Denumirea activităţii: **Contabilitatea decontărilor cu asigurările sociale, asigurările sociale de sănătate şi fondul de şomaj**

- Denumirea modulului şi orice alte referenţe administrative: **Contabilitatea evenimentelor şi tranzacţiilor**
- Timpul alocat efectuării activităţii: **25 minute**
- Obiectivul activităţii: **să utilizeze analiza contabilă pentru înregistrarea în contabilitate**
- Numele elevului:
- Data:
- **Fişă de documentare 27-28(Anexe)**

1.Se înregistrează statul de salarii care cuprinde:

- Salarii brute 42.000 lei
- Concedii medicale din CAS 3.600 lei
- Pensie reţinută salariaţilor 4.200 lei
- Fond de sanatate reţinut angajaţilor 1.800 lei
- Fond de şomaj reţinut angajaţilor 600 lei
- Impozit pe salariu 6.000 lei
- CAS 7.800 lei
- Fond de sănătate datorat de unitate 1.800 lei
- Fond de şomaj datorat de unitate 3.000 lei
- Rate reţinute salariaţilor 1.200 lei
- Avans acordat salariaţilor 6.000 lei
- Fond de solidaritate 600 lei
- Comision pentru I.T.M. 600 lei
- Rest de plată 25.800 lei.

Se virează reţinerile la bugetele asigurărilor sociale sau de stat.



ACTIVITATEA 2.11

- Denumirea activităţii: **Contabilitatea impozitelor**
- Denumirea modulului şi orice alte referenţe administrative: **Contabilitatea evenimentelor şi tranzacţiilor**
- Timpul alocat efectuării activităţii: **35 minute**
- Obiectivul activităţii: **să utilizeze analiza contabilă pentru înregistrarea în contabilitate**

- Numele elevului:
- Data:
- **Fişă de documentare 29 (Anexe).**

1. *Realizați corespondența între cele doua coloane:*

A	B
1. ***Impozitul pe profit***	**a)** persoanele juridice române pentru profitul impozabil obținut din orice sursă, din România, cât şi din străinătate; persoanele juridice străine care desfăşoară activități printr-un sediu permanent în România, pentru profitul impozabil aferent acelui sediu; persoanele juridice sau fizice nerezidente sau rezidente care desfăşoară activități cu o persoană juridică română într-o asociere care nu dă naştere unei persoane juridice, pentru profitul realizat în România.
2. ***Baza de impozitare***	**b)** se efectuează trimestrial, până la data de 25 inclusiv a primei luni din trimestrul următor.
3. ***Subiecții plătitori***	**c)** impozit direct cu o contribuție importantă la formarea veniturilor bugetului public, exercitând totodată, o influență considerabilă asupra activităților economice generatoare de bunuri şi valori.
4. ***Plata impozitului pe profit***	**d)** - impozitul pe clădiri, terenuri, taxa asupra mijloacelor de transport; - accizele, taxele vamale, impozitul pe dividende; - alte impozite, taxe şi vărsăminte datorate bugetelor publice.
5. **Alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate**	**e)** **$Ri = (Vr – Ch_{afv}) – Vneimp + Ch\ neded$**

2.Apreciați valoarea de adevăr a următoarelor afirmații:

a) dividendele primite de către o persoană juridică română de la o altă persoană juridică română sunt considerate *venituri neimpozabile*

b) diferențele favorabile de valoare ale titlurilor de participare înregistrate ca urmare a încorporării: rezervelor, beneficiilor sau a primelor de emisiune ori pentru compensarea unor creanțe la societatea la care se dețin participațiile sunt cheltuieli nedeductibile

c) veniturile rezultate din anularea datoriilor care au fost considerate cheltuieli nedeductibile, inclusiv din anularea provizioanelor sunt considerate *venituri neimpozabile*

d) amenzile, confiscările, penalităţile, majorările de întârziere, suma cheltuielilor sociale care depăşesc limitele considerate deductibile, conform legii anuale a bugetului de stat, cheltuielile înregistrate în contabilitate care nu au la bază un document justificativ sunt principalele categorii de cheltuieli nedeductibile.

3. Scrieţi formulele contabile aferente următoarelor înregistrări în contabilitate:

a)sumele virate bugetului de stat sau bugetelor locale, cu titlu de impozit pe profit sau impozit pe venit:

b)valoarea datoriilor privind impozitul pe profit / venit anulate:

c)valoarea altor impozite, taxe şi vărsăminte asimilate datorate bugetului statului sau bugetelor locale:
d)impozitul pe dividende cuvenit bugetului de stat:



ACTIVITATEA 2.12

- Denumirea activităţii: **Contabilitatea TVA-ului**
- Denumirea modulului şi orice alte referenţe administrative: **Contabilitatea evenimentelor şi tranzacţiilor**
- Timpul alocat efectuării activităţii:
- Obiectivul activităţii: **să utilizeze analiza contabilă pentru înregistrarea în contabilitate**
- Numele elevului:
- Data:
- **Fişă de documentare 30(Anexe)**

1. *Realizaţi corespondenţa între cele doua coloane:*

A	B
1. TVA	**a)** pentru livrările de bunuri şi prestările de servicii este constituită din valoarea bunurilor primite sau care urmează a fi primite în contrapartidă, respectiv preţul sau tariful negociat şi înscris în factură.
2. ***Baza de impozitare***	**b)** baza de calcul a TVA-ului o constituie valoarea în vamă calculată la cursul de schimb din declaraţia vamală la care se adaugă taxa vamală, comisioanele şi alte taxe, precum şi accizele aferente bunurilor importate.
3. Nu se cuprind în baza de impozitare	**c)** venit al bugetului de stat din categoria impozitelor indirecte, care se aplică asupra operaţiunilor privind livrări de bunuri mobile, transferul proprietăţii bunurilor imobile, importului de bunuri, prestărilor de servicii şi a altor operaţii similare.
4.Bunurile importate	**d)** metoda deducerii care constă în faptul că pentru fiecare operaţie comercială de livrări de bunuri şi prestări de servicii, pe baza facturilor emise, se calculează şi se înscrie în document (factură) TVA aplicată la preţul bunurilor livrate, respectiv tariful lucrărilor şi serviciilor prestate.
5. Calculul TVA-ului	**e)** reducerile de preţ acordate de furnizori cu condiţia ca acestea să fie efective, precum şi penalităţile pentru neîndeplinirea obligaţiilor contractuale, dobânzi percepute pentru plăţi cu întârziere, etc

2. ***Completaţi spaţiile punctate având în vedere organizarea contabilităţii sintetice a TVA-ului:***

Organizarea contabilităţii TVA-ului are ca obiect evidenţa distinctă a taxei în conturi sintetice de gradul II în corcondanţă cu fluxurile de determinare şi de decontare a TVA-ului astfel:

- pentru intrări → ....a.................
- pentru ieşiri → ....b.................
- pentru „TVA neexigibilă” aferentă atât intrărilor, cât şi ieşirilor ....c...............
- pentru decontarea la sfârşitul lunii a taxei intervin conturile ....d................

3.La sfârşitul unei perioade de gestiune situaţia TVA se prezintă astfel:

-TVA deductibilă: 122.050 lei

-TVA colectată 25.200 lei

-TVA de recuperat din luna precedentă: 1.350

Să se efectueze decontarea TVA.

4. Să se efectueze înregistrările în cazul în care :

-TVA deductibilă este de 17.850 lei,

-TVA colectată 15.000 lei

- TVA de recuperat din luna precedentă 1.050 lei.



ACTIVITATEA 2.13

- Denumirea activității: **Contabilitatea decontărilor în cadrul grupului şi cu asociații**
- Denumirea modulului şi orice alte referențe administrative: **Contabilitatea evenimentelor şi tranzacțiilor**
- Timpul alocat efectuării activității:
- Obiectivul activității: **să utilizeze analiza contabilă pentru înregistrarea în contabilitate**
- Numele elevului:
- Data:
- **Fişă de documentare 31 (Anexe)**

Contabilitatea decontărilor în cadrul grupului şi cu asociații

1. **Completați spațiile punctate:**

a) Contul **451"Decontări în cadrul grupului"**

Evidențiază **...1.................**

După *conținutul economic:* **...........2...............**

După *funcția contabilă*: cont **..3.................**.

Soldul contului poate fi:

- **...4...**şi reflectă creanțele unității;

- **...5...**şi reflectă datoriile unității în relațiile cu celelalte unități aparținând aceluiaşi grup.

b) Contul **457 ”Dividende de plată”**

Reflectă **…1….** datorate acționarilor sau asociaților repartizate din profitul net corespunzătoare aportului la capital.

După *conținutul economic*: **…2….**

După *funcția contabilă*: cont de **…3…**

Soldul contului poate fi:

- ***...4...*** şi reflectă sumele datorate coparticipanților ca rezultat favorabil (profit) din operații în participație, precum şi sumele datorate de coparticipanți destinate acoperirii unor eventuale pierderi rezultate din operații de participare.

- ***...5...*** şi reprezintă sumele ce urmează a fi încasate din operațiuni în participație ca rezultat favorabil (profit) sau sumele datorate de coparticipanți pentru acoperirea eventualelor pierderi înregistrate din operații în participație.

2. Scrieți formulele contabile pentru următoarele operațiuni privind contabilitatea dividentelor:

- Înregistrarea dividentelor în cursul exercițiului
- Înregistrarea impozitului pentru dividente
- Plata dividentelor

ACTIVITATEA 2.14

- Denumirea activității: **Contabilitatea debitorilor şi creditorilor diverşi**
- Denumirea modulului şi orice alte referențe administrative: **Contabilitatea evenimentelor şi tranzacțiilor**
- Timpul alocat efectuării activității:
- Obiectivul activității: **să utilizeze analiza contabilă pentru înregistrarea în contabilitate**
- Numele elevului:
- Data:
- **Fişă de documentare   32 (Anexe)**

1.Scrieți formulele contabile pentru următoarele operațiuni completând tabelul de mai jos:

Nr. Crt.	Natura economică a operției	Conturi coresp.	A sau P	Formula contabilă
1	Încasarea debitorilor			
2	Lipsa în gestiune			
3	Diferențe nefavorabile la curs valutar			
4	Sconturi obținute			

5	Acordarea de sconturi			

2. Completați spațiile punctate:

Contabilitatea debitorilor şi creditorilor diverşi se conduce cu ajutorul conturilor din grupa **46 „Debitori şi creditori diverşi”**.

Contul **461 „Debitori diverşi”**

Ține evidența debitorilor proveniți din **...a...** create de terți, a creanțelor provenite din **...b...**şi a altor creanțe.

Este un cont de decontări cu terții exprimând **...c....**

După *funcția contabilă:* cont de **...d...**.

Soldul contului este **…e…** şi reflectă creanțele unității față de debitori diverşi.

Contul **462 ”Creditori diverşi”**

După *conținutul economic* evidențiază sumele **…f…** terților, pe bază de titluri executorii sau a altor obligații ale unității față de terți provenind din operații diverse.

După *funcția contabilă* este un cont de **…g….**

Soldul contului este **...h...** şi reflectă sumele datorate creditorilor diverşi.

ACTIVITATEA 2.15

- Denumirea activității: **Contabilitatea conturilor de regularizare şi a altora asimilate**
- Denumirea modulului şi orice alte referențe administrative: **Contabilitatea evenimentelor şi tranzacțiilor**
- Timpul alocat efectuării activității:
- Obiectivul activității: **să utilizeze analiza contabilă pentru înregistrarea în contabilitate**
- Numele elevului:
- Data:
- **Fişă de documentare 33 (Anexe)**

1.Scrieți formulele contabile pentru următoarele operațiuni:

a) **-**dobânzile aferente contractelor de leasing financiar, ce privesc perioadele viitoare
b) sumele reprezentând dobânzi înregistrate în avans aferente bunurilor cedate în regim de leasing financiar
c) sumele restituite, din cele încasate anterior dar necuvenite unității
d) plățile pentru care în momentul efectuării sau constatării nu se pot lua măsuri de înregistrare definitivă într-un cont distinct, fiind necesare cercetări şi clarificări suplimentare

2. Se închiriază un spațiu comercial pe un an, chiria datorată şi achitată fiind de 4.800 lei, TVA 19%. Se înregistrează obligația de plată pentru luna următoare.

3. Completați spațiile punctate cu termenii potriviți:

Contul **471 „Cheltuieli înregistrate în avans**”

Evidențiază cheltuielile efectuate în avans care urmează a se suporta pe cheltuieli în exercițiile financiare viitoare. Asemenea cheltuieli pot reprezenta**......a.......** Cont de decontări, cu *funcție contabilă* de **...b...**

Soldul contului este **...c...** şi reflectă cheltuielile efectuate în avans ce vor afecta rezultatele exercițiilor viitoare.

Contul **472 „Venituri înregistrate în avans**”

Are rolul de a evidenția veniturile înregistrate în perioadele curente dar care privesc exercițiile financiare viitoare.

Se referă la sume încasate sau facturate în avans cum sunt: **...d....**evidențiate în exercițiul curent dar care vor influența rezultatele financiare ale exercițiilor viitoare.

Cont de decontări, cu *funcție contabilă* de **...e...** .

Soldul contului este **...f...** şi reflectă veniturile încasate sau facturate în avans (înregistrate în avans).

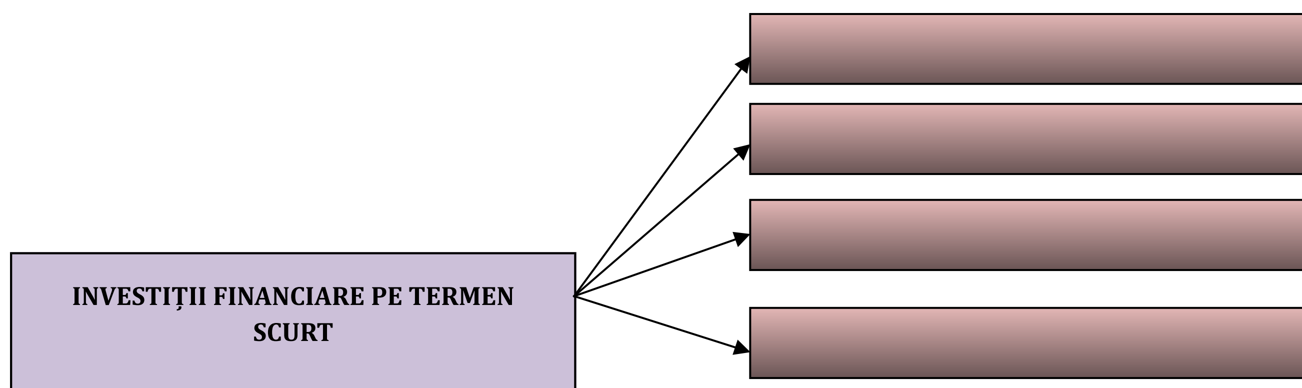
ACTIVITATEA 2.16

- Denumirea activității: **Contabilitatea investițiilor financiare pe termen scurt**
- Denumirea modulului şi orice alte referențe administrative: **Contabilitatea evenimentelor şi tranzacțiilor**
- Timpul alocat efectuării activității: **25 minute**
- Obiectivul activității: **să stabilească articolele contabile pe categorii de evenimente şi tranzacții**
- Numele elevului:
- Data:
- **Fişă de documentare 34 (Anexe)**

1. Realizați corespondența între cele două coloane având în vedere evaluarea titlurilor de plasament*:*

A	B
1. *Valoarea de intrare*	**a)** dată de prețul de vânzare, diferența dintre acesta şi valoarea contabilă, reprezentând câştigul sau pierderea ca urmare a tranzacțiilor
2. *Valoarea de inventar*	**b)** costul de achiziție (prețul de cumpărare) sau valoarea stabilită potrivit contractelor;
3. *Valoarea de ieşire*	**c)** stabilită prin compararea valorii de inventar cu valoarea de intrare aplicând principiul prudenței

2. Completați casetele cu investițiile financiare pe termen scurt:



3.Se cumpără 200 obligațiuni cu 110 lei / obligațiune din care se achită jumătate, restul ulterior.Se vand 150 obligațiuni cu : a) 105 lei; b) 115 lei.

ACTIVITATEA 2.17

- Denumirea activității: **Contabilitatea operațiunilor de încasări şi plăți prin conturi la bănci**
- Denumirea modulului şi orice alte referenţe administrative: **Contabilitatea evenimentelor şi tranzacțiilor**
- Timpul alocat efectuării activității:
- Obiectivul activității: **să stabilească articolele contabile pe categorii de evenimente şi tranzacții**
- Numele elevului:
- Data:
- **Fişă de documentare 35 (Anexe)**

1. **Scrieți formulele contabile pentru următoarele operațiuni care au loc prin contul 5121:**

- valoarea subvențiilor primite şi de încasat
- creditele bancare pe termen lung încasate
- creditele bancare pe termen scurt încasate
- încasarea unui client
- taxa pe valoare adăugată de recuperat încasată de la bugetul statului
- sumele depuse în cont de către asociați
- sumele depuse ca aport în numerar la capitalul social
- sumele încasate de le debitori diverşi
- sumele încasate reprezentând redevenţe, locații de gestiune şi chirii
- sumele încasate reprezentând dobânzile aferente disponibilităților în conturi la bănci
- sumele încasate reprezentând subvenții acordate

- diferențele favorabile de curs valutar aferente disponibilităților la bancă în valută la încheierea exercițiului financiar sau operațiunilor efectuate în valută în cursul exrcițiului
- valoarea sconturilor (reducerilor de plată) încasate de la furnizori sau alți creditori

2.Se primeşte şi se depune la bancă spre scontare un efect de comerț în valoare de 27.000 lei cu 30 zile înainte de scadență. Rata scontului este de 2%.



ACTIVITATEA 2.18

- Denumirea activității: **Contabilitatea decontărilor în numerar**
- Denumirea modulului şi orice alte referențe administrative: **Contabilitatea evenimentelor şi tranzacțiilor**
- Timpul alocat efectuării activității: **20 minute**
- Obiectivul activității: **să stabilească articolele contabile pe categorii de evenimente şi tranzacții**
- Numele elevului:
- Data:
- **Fişă de documentare 36 (Anexe)**

1.Scrieți formulele contabile pentru următoarele operațiuni completând tabelul de mai jos:

Nr. Crt.	Natura economică a operției	Conturi coresp.	A sau P	Formula contabilă
1	Plata furnizorilor			
2	Încasarea de la clienți a contravalorii facturilor			
3	Depunerea la casierie a banilor încasați de către gestionari			
4	Achiziționarea de timbre fiscale			
5	Folosirea timbrelor			
6	Achiziționarea de bilete de tratament şi odihnă			
7	Achiziționarea de tichete şi bilete			

	de călătorie			



ACTIVITATEA 2.19

- Denumirea activității: **Contabilitatea acreditivelor şi a avansurilor de trezorerie**
- Denumirea modulului şi orice alte referențe administrative: **Contabilitatea evenimentelor şi tranzacțiilor**
- Timpul alocat efectuării activității: **30 minute**
- Obiectivul activității: **să stabilească articolele contabile pe categorii de evenimente şi tranzacții**
- Numele elevului:
- Data:
- **Fişă de documentare 37 (Anexe)**

1.Se deschide un acreditiv în valoare de 5000 euro la un curs de 3,4 lei / euro la dispoziția unui furnizor exten. După ce acesta face dovada că a livrat marfa în valoare de 4.800 euro la un curs de schimb de 3,45 lei / euro se acceptă plata din acreditiv. Partea neutilizată din acreditiv se trece în contul curent la un curs de schimb de 3,5 lei/euro.

2.Se acordă un avans de trezorerie în valoare de 25.000 lei unui angajat al firmei în vederea efectuării de plăți în contul firmei. La întoarcere reprezentantul firmei justifică avansul astfel:

- plăți către un furnizor 19.000 lei

- cheltuieli de transport persoane 1.000 lei

- cheltuieli de transport marfă 2.500 lei

- diferența se depune la casierie.

Să se efectueze înregistrările contabile şi în cazul în care avansul de trezorerie acordat era de 20.000 lei, plățile efectuate fiind aceleaşi.



ACTIVITATEA 2.20

- Denumirea activității: **Contabilitatea decontărilor prin efecte comerciale**
- Denumirea modulului şi orice alte referențe administrative: **Contabilitatea evenimentelor şi tranzacțiilor**
- Timpul alocat efectuării activității: **35 minute**
- Obiectivul activității: **să stabilească articolele contabile pe categorii de evenimente şi tranzacții**
- Numele elevului:
- Data:
- **Fişă de documentare 38 (Anexe)**

1.Caracterizați cambia şi completați tabelul dat:

TRĂGĂTOR (A)	**TRAS** (B)	**BENEFICIAR** (C)
1.**Vânzare mărfuri** către B .... 2. **Achiziție mărfuri** de la societatea C	1. **Achiziție mărfuri** de la A	2. **Vânzare produse finite** societății A .... (în momentul primirii efectului comercial) ....la scadență) sau .... (scontare) ....

2. Caracterizați biletul de ordin.

3. Caracterizați C.E.C.-ul.



ACTIVITATEA 2.21

- Denumirea activității: **Monografie contabilă**
- Denumirea modulului şi orice alte referențe administrative: **Contabilitatea evenimentelor şi tranzacțiilor**
- Timpul alocat efectuării activității: **2 ore**
- Obiectivul activității: **să înregistreze articolele contabile în documente contabile**
- Numele elevului:
- Data:
- **Fişă de documentare 39-40 (Anexe)**

MONOGRAFIE CONTABILA

Monografie contabila a societatii comerciale „KRATOS S.R.L." pe luna aprilie 2002

1a. *La data de 1 aprilie 2002 se cumpara marfuri conform facturii numarul 1 din data de 1 aprilia 2002 de la S.C. ARTIC S.R.L., cu un adaos comercial de 40%+TVA aferent 19%.*

Operatia este inregistrata conform notei contabile numarul 1 din 1 aprilie 2002.

b. *Se inregistreaza diferenta pana la pretul cu amanuntul:*

2a. *La data de 3 aprilie 2002 se vand marfuri in numerar conform facturii numarul 2, in valoare de 2.800.000 lei catre S.C. IMPEX S.R.L. cu un adaos comercial de 40%+TVA 19% aferent.*

b. *Se descarca gestiunea de marfurile vandute conform notei contabile numarul 2 din 3 aprilie 2002.*

3a. *La data de 6 aprilie 2002 unitatea transfera din depozit, la magazinul propriu marfuri in valoare de 1.000.000 lei, conform notei contabile numarul 3 din 6 aprilie 2002 cu un adaos comercial de 30%+TVA neexigibil 19%.*

4. *La data de 7 aprilie 2002 se achizitioneaza marfuri de la S.C. ARAD S.A. conform facturii numarul 3 din 7 aprilie 2002, direct la magazin fara ca marfurile sa mai treaca prin*

depozit, in valoare de 2.000.000 lei+TVA 19%. Operatia este inregistrata conform notei contabile numarul 4 din 7 aprilie 2002.

5. *La data de 7 aprilie 2002 se inregistreaza diferenta pana la pretul cu amanuntul cu un adaos comercial de 30%+TVA neexigibil 19%, conform notei contabile numarul 4 din 7 aprilie 2002.*

6a. *La data de 11 aprilie 2002 se cumpara marfuri pe credit conform facturii numarul 4 din 11 aprilie 2002 in valoare de 1.000.000 lei cu un adaos comercial de 40%+TVA 19% de la S.C. ARGUS S.R.L.*

Operatia este inregistrata conform notei contabile numarul 5.

b. *Se inregistreaza diferenta pana la pretul cu amanuntul cu un adaos comercial de 40%+TVA neexigibil.*

7. *La data de 13 aprilie 2002 se receptioneaza ambalaje in valoare de 100.000 lei conform facturii numarul 5 din 13 aprilie 2002 de la S.C. ARGUS S.R.L.*

Operatia este inregistrata conform notei contabile numarul 6 din 13 aprilie 2002.

8. *La data de 13 aprilie 2002 se inregistreaza plata facturii numarului 5 din 13 aprilie 2002 conform notei contabile numarul 7 din 14 aprilie 2002 catre S.C. ARGUS S.R.L.*

9. *La data de 16 aprilie 2002, pentru factura numarul 4 din 14 aprilie 2002 se primeste ulterior o bonificatie de 2% de la S.C. ARGUS S.R.L.*

Operatia se inregistreaza in contabilitate conform notei contabile numarul 8 din 16 aprilie 2002.

10. *La data de 20 aprilie 2002 se vand catre populatie prin magazin propriu conform notei contabile numarul 9 din data de 20 aprilie 2002, marfuri la pretul cu amanuntul in valoare de 2.380.000.*

11. *La data de 23 aprilie 2002 se descarca gestiunea magazinului cu valoarea marfurilor vandute conform facturii numarul 10 din 23 aprilie 2002.*

12. *La data de 24 aprilie 2002, dupa despachetarea marfurilor se restituie catre S.C. ARGUS S.R.L. ambalaje pe care le factureaza acestuia. Se restituie ½ din ambalajele cumparate odata cu marfa la pret de vanzare de 50.000 lei conform notei contabile numarul 11 din 24 aprilie 2002.*

13. *La data de 25 aprilie 2002 se descarca gestiunea cu valoarea ambalajelor vandute prin restituire la pretul de inregistrare de 50.000 lei conform notei contabile numarul 12 din 25 aprilie 2002.*

14a. *La data de 26 aprilie 2002 se vand marfuri pe credit cu factura numarul 7 din 26 aprilie 2002 in valoare de 2.100.000 lei catre S.C. GENIUS S.R.L.*

Operatia este inregistrata in contabilitate conform notei contabile numarul 13 din 26 aprilie 2002.

b. *Se inregistreaza diferenta pana la pretul cu amanuntul.*

15. *La data de 27 aprilie 2002 se cumpara marfa in valoare de 2.000.000 lei de la S.C. ADA S.A. conform facturii numarul 8 din 27 aprilie 2002 acordandu-se un scont de 1%, societatea fiind neplatitoare de TVA.*

16. *La data de 28 aprilie 2002 se inregistreaza ambalaje lipsa la inventar care se imputeaza gestionarului in valoare de 15.000 lei conform notei contabile numarul 15 din 28 aprilie 2002.*

17. *La data de 29 aprilie 2002 se vand marfuri in valoare de 2.040.000 lei conform facturii numarul 9 din 29 aprilie 2002 catre S.C. SORANY S.R.L.*

18. *La data de 29 aprilie 2002 se descarca gestiunea marfurilor vandute conform notei contabile numarul 17 din 29 aprilie 2002.*

19. *La data de 30 aprilie 2002 se inchid conturile de TVA conform notei contabile numarul 18 din 30 aprilie 2002.*

20. *La data de 30 aprilie 2002 se inchid conturile de cheltuieli conform notei contabile numarul 18 din 30 aprilie 2002.*

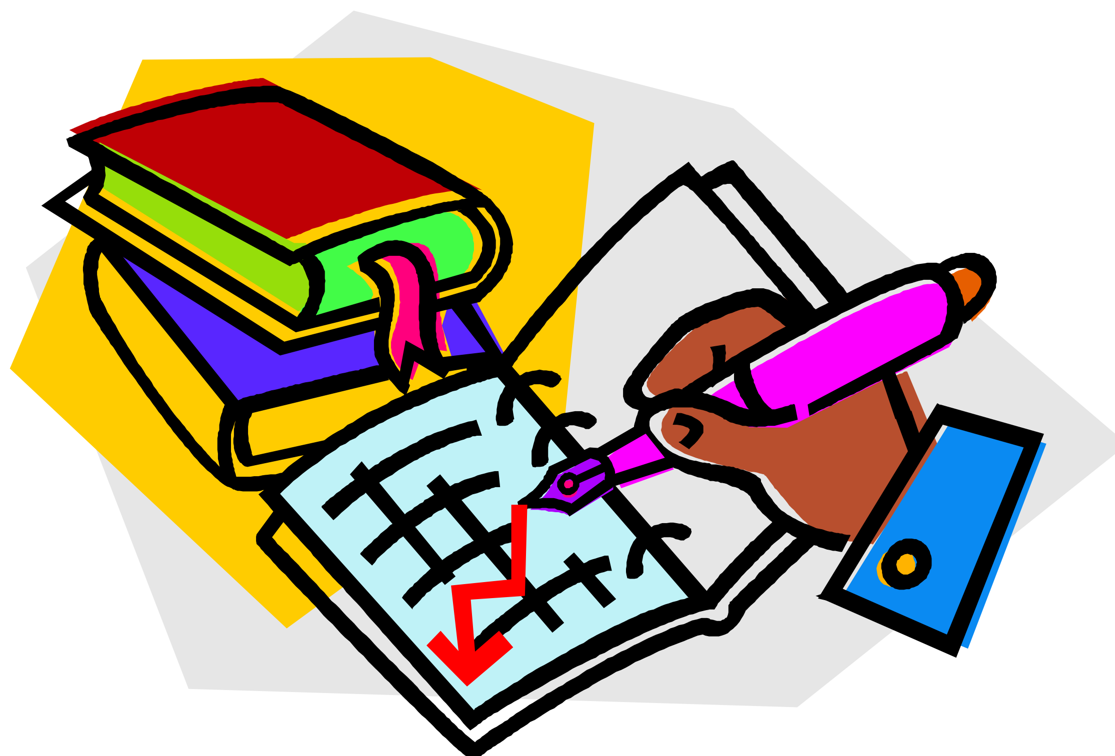
21. *La data de 30 aprilie 2002 se inchid conturile de venituri conform notei contabile numarul 18 din 30 aprilie 2002.*

COMPETENȚA 3 :

Completează registrele contabile şi balanța de verificare.

OBIECTIVE:

- să înregistraze evenimentele şi tranzacțiilor în registre contabile cronologic şi sistematic.
- să întocmească balanța de verificare.
- să analizeze corelația dintre registrul jurnal şi balanța de verificare.



ACTIVITATEA 3.1

- Denumirea activității: **Registrul jurnal**
- Denumirea modulului şi orice alte referenţe administrative: **Contabilitatea evenimentelor şi tranzacţiilor**
- Timpul alocat efectuării activităţii: **50 minute**
- Obiectivul activităţii: **să înregistraze evenimentele şi tranzacţiilor în registre contabile cronologic şi sistematic.**
- Numele elevului:
- Data:
- **Fişă de documentare (Anexe)**

Treceţi în registrul jurnal operaţiunile de la monografia contabilă. Lucraţi împreună cu colegul de bancă. Verificaţi-vă rezultatele cu colegii de clasă.



ACTIVITATEA 3.2

- Denumirea activității: **Registrul cartea mare**
- Denumirea modulului şi orice alte referențe administrative: **Contabilitatea evenimentelor şi tranzacțiilor**
- Timpul alocat efectuării activității: **50 minute**
- Obiectivul activității: **să înregistraze evenimentele şi tranzacțiilor în registre contabile cronologic şi sistematic.**
- Numele elevului:
- Data:
- **Fişă de documentare (Anexe)**

Treceți în Registrul cartea mare operațiunile de la monografia contabilă.

ACTIVITATEA 3.3

- Denumirea activității: **Balanța de verificare**
- Denumirea modulului şi orice alte referențe administrative: **Contabilitatea evenimentelor şi tranzacțiilor**
- Timpul alocat efectuării activității: **50 minute**
- Obiectivul activității: **să întocmească balanța de verificare**
- Numele elevului:
- Data:
- **Fişă de documentare (Anexe)**

Întocmiți balanța de verificare a lunii aprilie.

ACTIVITATEA 3.4

- Denumirea activității: **Corelația registru jurnal - Balanța de verificare**
- Denumirea modulului şi orice alte referențe administrative: **Contabilitatea evenimentelor şi tranzacțiilor**
- Timpul alocat efectuării activității **50 minute**
- Obiectivul activității: **să analizeze corelația dintre registrul jurnal şi balanța de verificare.**
- Numele elevului:
- Data:
- **Fişă de documentare (Anexe)**

Analizați corelația dintre registrul jurnal şi balanța de verificare.

Soluții

Competența 1

ACTIVITATEA 1.1

1.
   a) fals
   b) adevarat
   c) fals
2. 1: a,d,f
   2:b,c,e
3.
   a) stabile, permanente
   b) pasiv
4. Cu ajutorul capitalurilor, societatea îşi procură mijloacele economice necesare: **utilaje, clădiri, mijloace de transport, stocuri de materii prime şi materiale, obiecte de inventar etc**.

5.

Nr.crt.	Data	Explicații	Conturi		Sume
			D	C	
1	02.mai	Subscrierea capitalului social	456	1011	50.000
2	02.mai	Aducerea aportului	% 5311 212 2111 301 302 205 2133 262 371 532	456	50.000 2.500 27.500 5.300 500 300 100 10.000 1.800 1.500 500
3	02.mai	Transformarea capitalului nevărsat în varsat	1011	1012	50.000

Activitatea 1.2

1.a) adevarat; b) fals; c) adevarat

2. **1-c, 2-d,3-a, 4-b**

3. a) 1041; b) 1041; c) 1068

4. a)

- *emisiunea de acțiuni cu primă de emisiune:*

456	=	%	<u>18 750</u>
		1011	15000
		1043	3750

- depuner*ea aportului pentru capitalul subscris:*

5121 = 456 18750

- *înregistrarea capitalului subscris vărsat :*

5121 = 456 18750

b) VMC = $\frac{\text{active net}}{\text{numar acțiuni}} = \frac{\text{total active – total datorii}}{\text{număr acțiuni}} = \frac{50\,000- 25\,000}{4000}$ =6,25 lei/ acțiune

- *subscrierea de capital cu primă de emisiune*

456	%	<u>6250</u>
	1011	5000
	1041	1250

- *aportarea valorii noilor acțiuni*

5121 = 456 6250

- *înregistrarea capitalului subscris vărsat*

1011 = 1012 6250

Activitatea 1.3.

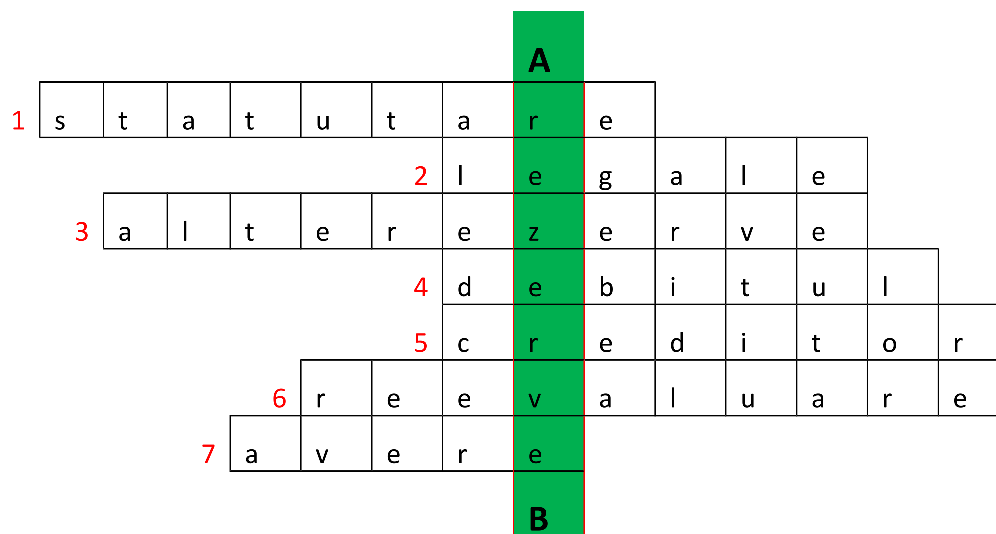
1.

a)fals, 21=105

b)fals, 105=1012

c)fals, 106=117

2.Dezlegare rebus:



3. majorarea capitalului social:

%	= 1012	<u>20 000</u>
1041		5 000
105		10 000
117		3 000
1068		2 000

ACTIVITATEA 1.4

1. a)fals, 106=117

b)adevărat

c)fals, 1012=117

2.

- **înregistrarea pierderii asupra căreia nu se ia nici o decizie:**

117 = 121 10 000

- *utilizarea profitului net obținut pe destinațiile menționate:*

129	=	%	<u>11 000</u>
		117	10 000
		106	400
		424	600

ACTIVITATEA 1.5

1.

a) stat

b) nerambursabil

c) sume de bani

d)bunuri materiale

e) gratuit

f) plus

2.

- *înregistrarea achiziționării utilajului de la furnizori:*

%	= 404	59 599
2131		50 000
4426		9 500

- evidențierea subvenției guvernamentale de primit:

445 = 131 30 000

- încasarea subvenției guvernamentaleŞ

5121=445 30 000

- începând cu luna punerii în funcțiune a utilajului se înregistrează amortizarea acestuia:

amortizarea lunară: 50.000/60 luni =833,33

6811=2813 833,33

- concomitant se înregistrează cota-parte a subvenției ce majorează veniturile societății:

amortizarea lunară subvenționată = 30.000/ 60 luni= 500 lei

131=7584 500

Observație: ultimele două înregistrări se repeat pentru următoarele 59 luni, după care investiția se amortizează.

3. b), d)

Activitatea 1.6

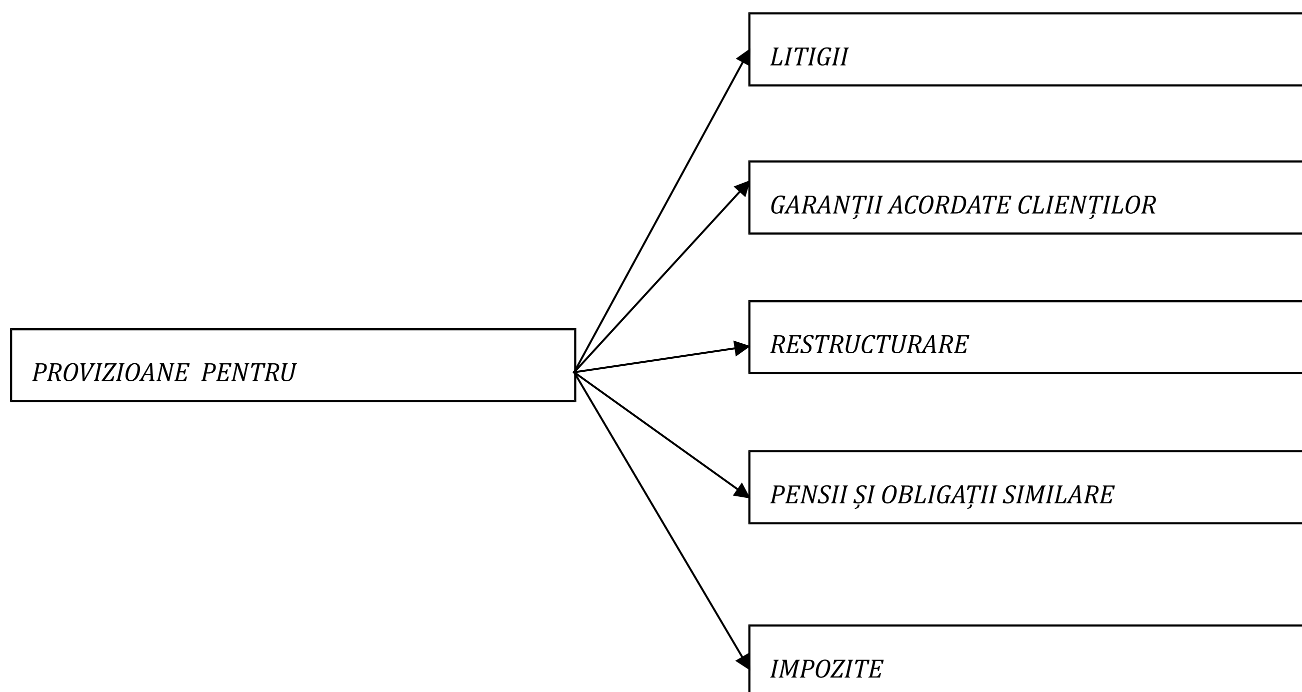
1.

a) adevărat

b) adevărat

c) adevărat

2.



3.

- Constituirea provizionului pentru litigiul în curs:

  6812=1511 1.500

- Închiderea contului de cheltuieli cu afectarea rezultatului:

  121=6812 1.500

- Anul N+1 : majorarea provizionului conform estimării:

  6812=1511 2.000

- Închiderea contului de cheltuieli la sfârsitul exercițiului N+1:

  121=6812 2.000

- Plata colaboratorului conform hotărârii judecătoreşti:

  621=5121, 5311 3.500

- Anularea provizionului rămas fără obiect:

  1511=7812 3.500

- Închiderea contului de cheltuieli în anul N+2:

  121=621 3.500

- Închiderea contului de venituri în anul N+2:

  7812?121 3.500

Activitatea 1.7

1. 1-b, 2-e, 3-d, 4-c,5-a

2. a) adevărat, b)fals, c)fals, d) adevărat.

3.

- Emisiunea de obligațiuni cu primă

%	=	161	<u>50 000</u>
461			45 000
169			5 000

- Primirea împrumutului din emisiunea de obligațiuni

5121=461 45 000

- Înregistrarea dobânzii datorate

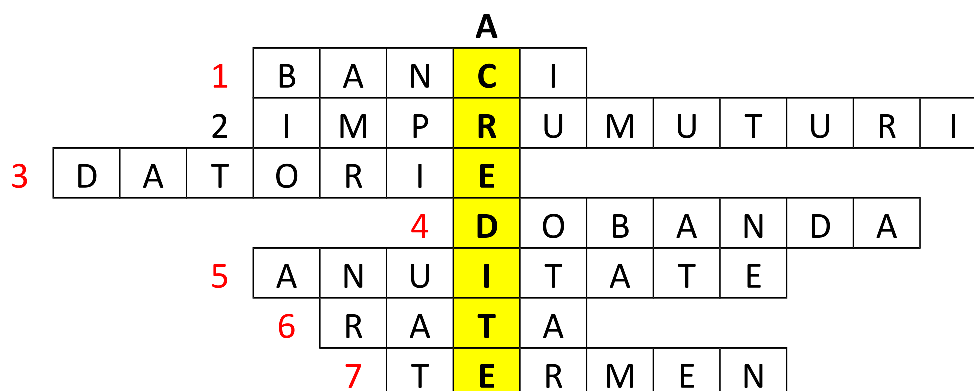
666=1681 10 000

- Amortizarea primelor privind rambursarea obligațiunilor
- 6868=169 1 000
- Plata ratei scadente şi a dobânzilor aferente.

%	=	5121	<u>2 000</u>
161			1 000
1681			1 000

ACTIVITATEA 1.8

1.



B

2. Graficul de rambursare a creditului.

Ani	Anuitate	Dobânda	Rată (amortisement)	Valoare rămasă
1	31.500	22.500	9.000	45.000
2	27.000	18.000	9.000	36.000
3	22.500	13.500	9.000	27.000
4	18.000	9.000	9.000	18.000
5	13.500	4.500	9.000	9.000

Exercițiul N :

- Primirea împrumutului:

5121=1621 45.000

- Înregistrarea obligației de plată a dobânzii aferente celor 8 luni rămase până la sfârşitul anului:

D = (45.000 x 50/ 100 x 240/ 360) = 15.000

666= 1682 15.000

Exercițiul N+1

- Înregistrarea obligației de plată a dobânzii aferente perioadei 1.01.N+1- 1.05.N+1

D=(22.500 x 120-360)= 7.500

666= 1682 7.500

- *Plata ratei scadente şi a dobânzii:*

	=	
%	5121	3 1.500
1621		9 000
1682		22 500

Notă: de regulă, bancile încasează dobânda lunar, indifferent de termenul de rambursare a creditului.

- Înregistrarea obligației de plată a dobânzii în perioada 1.05.N+1-31.12..N+1:

666= 1682 12 000

Exercițiul N+2

- Înregistrarea obligației de plată a dobânzii în perioada 1.01.N+2-1.05.N+2:

666= 1682 6 000

- *Plata ratei scadente și a dobânzii:*

	=	
%	5121	27 000
1621		9 000
1682		18 000

- Înregistrarea obligației de plată a dobânzii în perioada 1.05.N+2-31.12.N+2:

666= 1682 9000

Exercițiul N+3

- Înregistrarea obligației de plată a dobânzii în perioada 1.01.N+3-1.05..N+3:

666= 1682 4 500

- *Plata ratei scadente și a dobânzii:*

	=	
%	5121	27 000
1621		9 000
1682		13 500

- Înregistrarea obligației de plată a dobânzii în perioada 1.05.N+3-31.12.N+3:

666= 1682 6 000

Exercițiul N+4

- Înregistrarea obligației de plată a dobânzii în perioada 1.01.N+4-1.05..N+4:

666= 1682 3 000

- *Plata ratei scadente și a dobânzii:*

	=	
%	5121	18 000
1621		9 000
1682		9 000

- Înregistrarea obligației de plată a dobânzii în perioada 1.05.N+4-31.12.N+4:

666= 1682 3 000

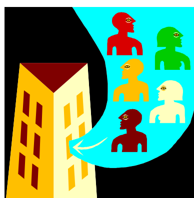
Exercițiul N+5

- Înregistrarea obligației de plată a dobânzii în perioada 1.01.N+5-1.05..N+5:

666= 1682 1 500

- *Plata ratei scadente și a dobânzii:*

%	= 5121	13 500
1621		9 000
1682		4 500



Activitatea 1.9

1.

a)

- *Subscrierea capitalului social*

456 =	%	60.000
	1011	45.000
	1012	15.000

- **Aportul de capital**

%	= 456	45.000
2131		10.000
371		10.000
2133		10.000

5121 15.000

- **Depunerea tranşei a doua de numerar**

5121 = 456 15.000

b)

- *Subscrierea de acțiuni noi*

456	=	%	3.900.000
		1012	3.000.000
		1041	900.000

- **Încasarea drepturilor de creanță**

5121 = 456 3.900.000

c)

- **Înregistrarea reevaluării**

2111 = 105 2.000

- **Majorarea rezervelor**

105 = 1068 2.000

d) .

- **Achiziția mijlocului fix**

%	=	456	23.800
21			20.000
4426			3.800

- **Primirea subvenției**

5121 = 131 5.000

- **Amortizarea subvenției**

131 = 7582 83,34

(Amortizarea anuală = 5000/60 = 1.000

Amortizarea lunară = 1000/ 12 = 83,34)

2. d)

Activitatea 1.10

1. a) 1,5; b) 2,0; c) 2,5

2. 1-c; 2-b; 3-a

3. a) proces financiar ; b) treptată; c) durata de viață; d) uzură fizică şi morală

4. Imobilizările corporale cuprind:

- terenuri şi amenajări la terenuri
- construcții
- instalații tehnice şi maşini
- mobilier, aparatură de birotică, echipamente de protecție a valorilor
- imobilizări corporale în curs de execuție

ACTIVITATEA 1.11

1.

- **Efectuarea cheltuielilor de constituire (plătite numerar şi respectiv de unul din asociați pe bază de chitanță)** :

201	=	%	4.500
		5311	2.500
		455	2.000

- *Înregistrarea cheltuielilor de constituire facturate de furnizor:*

%	= 401	1.428
201		1.200
4426		228

- *Utilizând o formulă contabilă recapitulativă, se poate face următoarea înregistrare:*

%	= %	9.928
201	5311	2.500
4426	455	2.000
	401	1.428

2.

- **Recepția rețetei de fabricație:**

203 = 721 12.6000

- **Trecerea rețetei de fabricație în categoria brevetelor de invenție**

205 = 203 12.6000

3.

a) 203 "Cheltuieli de dezvoltare"("Cheltuieli de cercetare – dezvoltare")
b) activ
c) debitor
d) 203 "Cheltuieli de dezvoltare"("Cheltuieli de cercetare – dezvoltare")
e) imobilizări necorporale.
f) activ

ACTIVITATEA 1.12

1.

1-e, 2-c,3-a, 4-b, 5-d

2.

- **Obțierea brevetului prin forțe proprii:**

205 = 721 72.000

- **Primirea gratuită a brevetului:**

205 = 131 4.600

- **Vânzarea brevetului realizat cu forțe proprii:**

461 = 7583 77.000

- **Scoaterea din patrimoniul întreprinderii:**

6583 = 205 72.000

ACTIVITATEA 1.13

1.

- **Cumpărarea clădirii şi evidențierea fondului comercial***:*

%	=	5121	<u>188.020</u>
212			150.000
207			8.000
4426			30.020

- **Înregistrarea amortizării**:

6811 = 2812 39.000

- **Vânzarea clădirii**:

461	=	%	160.650
		7583	135.000
		4427	25.650

- **Scoaterea din patrimoniu a clădirii vândute**:

%	=	5121	150.000
2811			39.000
6583			111.000

- **Scăderea din patrimoniu a fondului comercial vândut odată cu clădirea:**

6583 = 207 8.000

2.

A

1.					F	U	N	C	T	I	A			
2.				C	O	M	E	R	T					
3.			C	O	N	C	E	D	E	N	T	U	L	
4.			V	A	D	C	O	M	E	R	C	I	A	L
5.				D	U	R	A	T	A					
6.					L	O	C	A	T	O	R			
7.			L	O	C	A	T	A	R					
8.	D	E	Z	V	O	L	T	A	R	E				
9.				I	M	O	B	I	L	I	Z	A	T	E
			B	R	E	V	E	T	U	L				
10.		A	M	O	R	T	I	Z	A	R	E	A		
11.			I	N	C	H	I	R	I	E	R	E		
12.		D	E	B	I	T	O	R						
13.					A	C	T	I	V					
14.					L	I	C	E	N	T	A			

B

ACTIVITATEA 1.14

1.

- Obținerea programului informatic:

208 = 721 3.600

- Înregistrarea anuității:

6811 = 2808 1.200

- *Scoaterea din activul unității*

%	=	208	3.600
2808			2.400
6583			1.200

2.

- Cumpărarea programului informatic

208 = 404 3.400

- Plata furnizorului

4o4 = 5124 3.600

- Înregistrarea taxelor vamale

204 = 446 540

- Înregistrarea TVA-ului (3.400+540) x 19%

4426 = 448 748,6

- Înregistrarea diferențelor nefavorabile de curs valutar

665 = 404 200

- Înregistrarea amortizării pentru o lună.

6811 = 2808 109, 45

ACTIVITATEA 1.15

1. c)

2.

Nr. Crt.	Natura economică a operției	Conturi coresp.	A sau P	Formula contabilă
1	Achiziţe teren	2111	A	% = 404

		4426 404	A P	2111 4426
2	Primirea ca aport	2111 456	A A	2111 = 456
3	Primirea cu titlu gratuit	2111 133	A P	2111 = 133
4	Vânzarea terenurilor	461 7583 4427	A P P	461 = % 7583 4427
5	Scoaterea din gestiune ca urmare a vânzării	2111 6583	A A	6583 = 6583

ACTIVITATEA 1.16

1.

Nr. Crt.	Natura economică a operției	Conturi coresp.	A sau P	Formula contabilă
1	Recepția amenajărilor de terenuri	2112 231	A A	2112 = 231
2	Amortizarea amenajărilor de teren	6811 2811	A P	6811 = 2811
3	Scoaterea din gestiune după amortizare	2811 2112	P A	2811 = 2112

2.

- **Recepția amenajării de teren realizate prin forțe proprii**

  2112 = 722 22.500

- **Recepția amenajării de teren făcută de terți**

  % = 722 26.775

  2112 22.500

  4426 4.275

- **Plata facurii furnizorului**

404 = 5121 26.775

- **Întregistrarea amortismentului (anii I-IV)**

6811 = 2811 9.000

- **Scoaterea amenajării de teren din activul patrimonial**

% = 722 45.000

2810 36.000

6583 9.000

ACTIVITATEA 1.17

1.

a) Cumpărarea de la un furnizor a unui teren în valoare de 60.000 lei;

% = 404 71.400

212 60.000

4426 11.400

b) Recepția unei construcții realizate prin forțe proprii în valoare de 70.000 lei;

212 = 231 70.000

c) Primirea unei clădiri ca aport al unui asociat la capital in valoare de 45.000 lei;

212 = 456 45.000

d) Primirea cu titlu gratuit a unei construcții ce va fi sediul unui birou în valoare de 80.000 lei

212 = 134 80.000

e) Scoaterea din gestiune a unei magazii amortizate integral de 40.000 lei

2812 = 212 40.000

f) Scoaterea din gestiune a unei magaziiînregistrată în contabilitate la 30.000 lei care a fost amortizată 50%.

% = 404 30.000

2812 15.000

658 15.000

g) Vânzarea unui magazin unui terț la prețul de 90.000 lei.

461 = % 107.100

7583 90.000

4427 17.100

2.

212 " Constructii"

ACTIV	PASIV
-construcții achiziționate	-construcții cedate
-primite cu titlu gratuit	-construcşii scoase din active
-aduse ca aport la capital	-construcții retrase
-realizate din producție proprie	

ACTIVITATEA 1.18

1.

- **Recepția instalației :**

2131 = % 46.797,5

404 32.500

446 4.225

401 9.750

462 422,5

- **Plata taxelor vamale, a comisionului vamal si a TVA-ului:**

% = 5121 13.558

446 4.225

462 422,5

4426 8.910,5

- **Plata a 75% a facturii furnizorului extern:**

% = 5124 24.750

404 24.375

665 375

- Stingerea obligației față de furnizorul extern:

404 = % 8.125

5124 8.000

765 125

2.

Nr. Crt.	Natura economică a operției	Conturi coresp.	A sau P	Formula contabilă
1	Achiziția lor	213 4426 404	A A P	% = 404 213 4426
2	Amortizarea lor	6811 2813	A P	6811 = 2813
3	Scoaterea din gestiune după amortizare parțială	658 2813 213	A P A	% = 213 658 2813

ACTIVITATEA 1.19

1.

- **Înregistrarea imobilizării nefinalizate la finele perioadei**

  233 = 721 17.000

- **Recepția proiectului**

  203 = % <u>26.000</u>

  721 9.000

  233 17.000

- **Amortismentul anual**

  6811 = 2803 6.500

- **Descărcarea gestiunii cu cheltuielile de deyvoltare amortizate integral**

  2803 = 203 26.000

2.

Nr. Crt.	Natura economică a operției	Conturi coresp.	A sau P	Formula contabilă
1	Recepția imobilizărilor corporale in curs după finalizare	212 231	A A	212 = 231
2	Recepția unui brevet realizat prin investiție	205 233	A A	205 = 233
3	Acordarea avansului pentru cumpărarea unui automobil	232 5121	A A	232 = 5121
4	Cumpărarea automobilului	404 2133 4426	P A A	% = 404 2133 4426
5	Plata furnizorului	404 232 5121	P A A	404 = % 232 5121

ACTIVITATEA 1.20

1.a) plasamente; b) acțiuni; c)deciziilor; d) împrumuturi

2.b)

3. 1-e, 2-d, 3-c, 4-b, 5-a

COMPETENȚA 2

ACTIVITATEA 2.1

1.

- *Trimiterea materiilor prime spre prelucrare:*

351 “Materii şi materiale aflate la terți”	=	**301** “Materii prime”	900



- *Reîntoarcerea de la prelucrare a materiilor prime:*

301 "Materii prime"	=	**351** "Materii şi materiale aflate la terţi"	900

- *Înregistrarea costului prelucrării achitat în numerar:*

%	=	**5311** "Casa în lei"	119
301 "Materii prime"			100
4426 "TVA deductibilă"			19

2.

a) achiziţie de la terţi
b) calitative şi cantitative
c) responsabililor de deposit
d) responsabililor de depozit

3.

- Plusuri la inventar a materiilor prime

  % = 581
  301
  601

- Aprovizionarea cu materii prime la preţ standard

  % = 401
  301
  308
  4426

- Produse obţinute şi consumate ca materii prime

  301 = 345

- Darea în consum a materiilor prime

  601 = 301

- Primirea gratuită a materiilor prime

  301 = 758

- Ieţirea prin donaţie a materiilor prime.

658 = 301

ACTIVITATEA 2.2

1.

1) *Înregistrarea producției în curs de execuție stabilite la sfârșitul primei luni:*

331 "Produse în curs de execuție"	=	711 "Variația stocurilor"	4.000

2) Stornarea la începutul lunii următoare a stocului de producție neterminată:

331 "Produse în curs de execuție"	=	711 "Variația stocurilor"	

3) *Înregistrarea producției în curs de execuție stabilite la sfârșitul lunii a doua:*

331 "Produse în curs de execuție"	=	711 "Variația stocurilor"	1.000

2.

a) 331

b) 332

c) 711

d) 711

e) valoarea la cost de producție

ACTIVITATEA 2.3

1. Rezolvare:

1) Înregistrarea cheltuielilor de producție aferente lunii martie:

1.1) Cheltuieli cu materiile prime:

601 " Cheltuieli cu materiile prime"	=	301 " Materii prime"	20.000

1.2) Cheltuieli cu materialele auxiliare:

6021 " Cheltuieli cu materialele auxiliare"	=	3021 " Materiale auxiliare"	4.000

1.3) Cheltuieli cu colaboratorii:

621 "Cheltuieli cu colaboratorii"	=	401 "Furnizori"	6.000

2) *Recepția produselor finite obținute în luna martie (250 x 110 = 27.500):*

345 “Produse finite”	=	711 “Variația stocurilor”	27.500

3) *Vânzarea a 80% din produselor finite (80% x 250 kg) x 150 lei/kg = 30.000 lei:*

4111 “Clienți”	=	%	<u>35.700</u>
		701 “Venituri din vânzarea produselor finite”	30.000
		4427 “TVA colectată”	5.700

4) *Scoaterea din evidență a produselor finite vândute (200 x 110 = 22.000):*

711 “Variația stocurilor”	=	345 “Produse finite”	22.000

5) Încasarea contravalorii produselor finite vândute:

5121 “Conturi la bănci în lei”	=	4111 “Clienți”	35.700

Notă de calcul:

1. Total cheltuieli de producție = 20.000 + 4.000 + 6.000 = 30.000 lei;
2. Producția terminată = 250 kg x 110 lei/kg = 27.500
3. ⇒ există producție neterminată la sfârşitul lunii martie (rd. 1 – rd.2) = 2.500

6) *Înregistrarea producției neterminate la sfârşitul lunii martie:*

331 “Produse în curs de execuție”	=	711 “Variația stocurilor”	2.500

7) *Stornarea, la începutul lunii aprilie, a stocului de producție neterminată:*

331 “Produse în curs de execuție”	=	711 “Variația stocurilor”	2.500

8) Înregistrarea cheltuielilor de producție aferente lunii aprilie:

8.1) Cheltuieli cu materiile prime:

601 “ Cheltuieli cu materiile prime”	=	301 “ Materii prime”	15.000

8.2) Cheltuieli cu alte materiale consumabile:

6028 “ Cheltuieli privind alte materiale consumabile ”	=	3028 “ Alte materiale consumabile”	3.000

8.3) Cheltuieli cu colaboratorii:

621 “Cheltuieli cu colaboratorii”	=	401 “Furnizori”	5.000

9) *Recepţia produselor finite obţinute în luna aprilie (200 x 110 = 22.000):*

345 "Produse finite"	=	711 "Variaţia stocurilor"	22.000

Notă de calcul:

1. Producţie neterminată la începutul lunii aprilie = 2.500 lei;
2. Total cheltuieli de producţie în aprilie: 15.000 + 3.000 + 5.000 = 23.000 lei;
3. Producţia terminată aprilie = 22.000 lei;
4. ⇒ există producţie neterminată la sfârşitul lunii aprilie (rd.1 + rd.2 – rd.3) = 3.500 lei

10) *Înregistrarea producţiei neterminate la sfârşitul lunii aprilie:*

331 "Produse în curs de execuţie"	=	711 "Variaţia stocurilor"	3.500

ACTIVITATEA 2.4

1.

- Achiziţionarea animalelor vii:

%	=	**401** "Furnizori"	14.280
361 " Animale şi păsări"			12.000
4426 "TVA deductibilă"			2.280

- *Achitarea facturii:*

401 "Furnizori"	=	**5121** "Conturi la bănci în lei"	14.280

- Înregistrarea sporului lunar de creştere în greutate:

361 " Animale şi păsări"	=	**711** "Variaţia stocurilor"	2.000

Această operaţie se repetă şi în lunile următoare (încă 3 luni) până la vânzarea animalelor.

- *Livrarea animalelor vii:*

4111 "Clienţi"	=	%	33.320
		701 "Venituri din vânzarea	28.000

		produselor finite”	
		4427 “TVA colectată”	5.320

- Scoaterea din evidență a animalelor vândute conform următoarei note de calcul:

1. Cost de achiziție: 12.000 lei;
2. Sporul de creştere în greutate: 2.000 lei/lună x 4 luni = 8.000 lei

%	=	**361** ” Animale şi păsări”	20.000
606 “ Cheltuieli privind animalele şi păsările”			12.000
711 “Variația stocurilor”			8.000

- *Încasarea facturii:*

5121 “Conturi la bănci în lei”	=	**4111** “Clienți”	33.320

2. Rezolvare:

- Achiziționarea animalelor vii (5 x 2.500 = 12.500):

%	=	**401** “Furnizori”	14.875
361 “ Animale şi păsări”			12.500
4426 “TVA deductibilă”			2.375

- *Înregistrarea sporului lunar de creştere în greutate (5 x 800 = 4.000):*

361 “ Animale şi păsări”	=	**711** “Variația stocurilor”	4.000

- *Înregistrarea lipsei unui animal (valoarea de înregistrare: 2.500 + 800 x 2 = 4.100) :*

%	=	**361** ” Animale şi păsări”	4.100
606 “ Cheltuieli privind animalele şi păsările”			2.500
711 “Variația stocurilor”			1.600

- Trecerea a două dintre animale în categoria imobilizărilor [valoarea de înregistrare: (2.500 + 800 x 6) x 2 = 14.600 lei]:

Varianta I

2134 “Animale şi plantații”	=	**361** “Animale şi păsări”	14.600

Varianta II

2134 “ Animale şi plantații”	=	**701** “Venituri din vânzarea produselor finite”	14.600
4426 “TVA deductibilă”	=	**4427** “TVA colectată”	2.774
%	=	**361** ” Animale şi păsări”	14.600

606 " Cheltuieli privind animalele şi păsările"			5.000
711 "Variația stocurilor"			9.600

- Vânzarea celorlalte două animale (12.00*0 x 2 = 24.000):*

4111 "Clienți"	=	%	28.560
		701 "Venituri din vânzarea produselor finite"	24.000
		4427 "TVA colectată"	4.560

- Descărcarea gestiunii de animalele vândute [valoarea de înregistrare: *(2.500 + 800 x 6) x 2 = 14.600]:*

%	=	**361** " Animale şi păsări"	14.600
606 " Cheltuieli privind animalele şi păsările"			5.000
711 "Variația stocurilor"			9.600

- *Încasarea facturii:*

5121 "Conturi la bănci în lei"	=	**4111** "Clienți"	28.560

ACTIVITATEA 2.5

1.

- Achiziționare de mărfuri, conform facturii:

%	=	**401** "Furnizori"	23.800
371 "Mărfuri"			20.000
4426 "TVA deductibilă"			3.800

- *Achitarea cu ordin de plată a mărfurilor:*

401 "Furnizori"	=	**5121** "Conturi la bănci în lei"	23.800

- Formarea prețului de vânzare cu amănuntul conform următaorei note de calcul:

1. Cost de achiziție: 20.000 lei;
2. Adaos comercial (rd.1 x 25%): 5.000 lei;
3. TVA neexigibilă (rd.1 + rd.2) x 19% = 4.750 lei;
4. *Preț de vânzare cu amânuntul (rd.1 + rd.2 + rd.3): 29.750 lei*

371 "Mărfuri"	=	%	9.750
		378 "Diferențe de preț la mărfuri"	5.000
		4428 "TVA neexigibilă"	4.750

- *Înregistrarea unei noi achiziții de mărfuri:*

%	=	**401** “Furnizori”	5.950
371 “Mărfuri”			5.000
4426 “TVA deductibilă”			950

- *Achitarea cu ordin de plată a mărfurilor:*

401 “Furnizori”	=	**5121** “Conturi la bănci în lei”	5.950

- Formarea prețului de vânzare cu amănuntul conform următoarei note de calcul:

1. Cost de achiziție: 5.000 lei;
2. Adaos comercial (rd.1 x 30%): 1.500 lei;
3. TVA neexigibilă (rd.1 + rd.2) x 19% = 1.235 lei;
4. Preț de vânzare cu amânuntul (rd.1 + rd.2 + rd.3): *7.735 lei*

371 “Mărfuri”	=	%	2.735
		378 “Diferențe de preț la mărfuri”	1.500
		4428 “TVA neexigibilă”	1.235

- *Vânzarea mărfurilor cu încasare în numerar:*

5311 “Casa în lei”	=	%	16.660
		707 “Venituri din vânzarea mărfurilor”	14.000
		4427 “TVA colectată”	2.660

Notă de calcul:

1. Preț de vânzare (cu amănuntul) inclusiv TVA: 16.660 lei;
2. TVA (rd. 1 x 19/119): 2.660 lei;
3. Preț de vânzare fără TVA (rd. 1 – rd. 2): 14.000 lei;
4. K = (5.000 + 1.500) : (29.750 + 7.735) = 0,1734;
5. Adaos comercial (rd. 1 x k): 2.889 lei;
6. Cost de achiziție (rd. 3 – rd. 5): 11.111 lei

- Descărcarea gestiunii de mărfurile vândute (vezi Nota de calcul):

%	=	**371** “Mărfuri”	16.660
607 “Cheltuieli privind mărfurile”			11.111
378 “Diferențe de preț la mărfuri”			2.889
4428 “TVA neexigibilă”			2.660

2.

Rezolvare:

Notă de calcul:

1. Preț de vânzare (cu amănuntul) inclusiv TVA: 1.547 lei;

2. TVA (rd. 1 x 19/119): 247 lei;
3. Preț de vânzare fără TVA (rd. 1 – rd. 2): 1.300 lei;
4. Adaos comercial (rd. 3 x 30/130): 300 lei;
5. Cost de achiziție (rd. 3 – rd. 4): 1.000 lei

- Înregistrarea lipsei de mărfuri (vezi Nota de calcul) :

%	=	**371** “Mărfuri”	1.547
607 “Cheltuieli privind mărfurile”			1.000
378 “Diferențe de preț la mărfuri”			300
4428 “TVA neexigibilă”			247

- Imputarea lipsei de mărfuri gestionarului:

4282 “Alte creanțe în legătură cu personalul”	=	%	1.666
		7581 “Venituri din despăgubiri, amenzi şi penalități”	1.400
		4427 “TVA colectată”	266

- *Stingerea creanței față de gestionar:*

5311 “Casa în lei”	=	**4282** “Alte creanțe în legătură cu personalul”	1.190

ACTIVITATEA 2.6

1.

Rezolvare:

1) *Achiziționarea materialelor consumabile și a ambalajelor:*

%	=	**401** “Furnizori”	10.115
3028 “Alte materiale consumabile”			7.000
381 “Ambalaje”			1.500
4426 “TVA deductibilă”			1.615

2) Achitarea prin bancă a facturii:

401 “Furnizori”	=	**5121** “Conturi la bănci în lei”	10.115

3) *Casarea ambalajelor și obținerea de produse reziduale:*

608 “Cheltuieli privind ambalajele”	=	**381** “Ambalaje”	1.500

346 “Produse reziduale”	=	**711** “Variația stocurilor”	500

4) Vânzarea deşeurilor *cu încasare în numerar:*

5311 “Casa în lei”	=	%	595
		703 “Venituri din vânzarea produselor reziduale”	500
		4427 “TVA colectată”	95

5) *Scoaterea din evidență a produselor reziduale vândute:*

711 “Variația stocurilor”	=	**346** “Produse reziduale”	500

2.

- aduse ca aport la capital:

381“ Ambalaje ” = 456 “ Decontări cu asociații privind capitalul”

- primite cu titlu gratuit:

381“ Ambalaje ” = 7582 „Venituri din donații şi subvenții primite”

- lipsuri la inventar:

608 “ Cheltuieli privind ambalajele ” = 381 “ Ambalaje”

- trimise la terți:

358 „Ambalaje aflate la terți” = 381 „Ambalaje”

- acordate ca donații:

6582 „Donații şi subvenții acordate”	=	381 „Ambalaje”
	x	

ACTIVITATEA 2.7

1.

Rezolvare:

1) *Achiziționarea materialelor pentru ambalat (2.000 buc x 1 leu/buc = 2.000):*

%	=	**401** “Furnizori”	2.380
3023 “Materiale pentru ambalat”			2.000
4426 “TVA deductibilă”			380

2) Transferul a 1.500 de pungi în magazinul de desfacere cu amănuntul (500 de pungi se acordă gratuit, iar restul se vând cu bucata şi se includ în categoria mărfurilor):

%	=	**3023** “Materiale pentru ambalat”	1.500
6023 “Cheltuieli privind materialele pentru ambalat”			500
371 “Mărfuri”			1.000

3) *Înregistrarea adaosului comercial şi a TVA –ului neexigibil pentru pungile care se vând la bucată (ca mărfuri):*

371 “Mărfuri”	=	%	1.142
		378 “Diferențe de preț la mărfuri”	800
		4428 “TVA neexigibilă”	342

4) *Vânzarea celor 1.000 de pungi:*

5311 “Casa în lei”	=	%	2.142
		707 “Venituri din vânzarea	1.800

		mărfurilor”	
		4427 “TVA colectată”	342

5) *Descărcarea gestiunii de mărfurile vândute:*

%	=	371 “Mărfuri”	<u>2.142</u>
607 “Cheltuieli privind mărfurile”			1.000
378 “Diferențe de preț la mărfuri”			800
4428 “TVA neexigibilă”			342

2.

1-c,2-e,3-a, 4-b, 5-d

ACTIVITATEA 2.8

1.

Rezolvare:

În contabilitatea întreprinderii “Galaxy” (Furnizorul)

1) Livrarea mărfurilor împreună cu ambalajele care circulă pe *principiul restituirii:*

4111 “Clienți”	=	%	<u>65.450</u>
		707 “Venituri din vânzarea mărfurilor”	50.000
		419 “Clienți-creditori”	5.000
		4427 “TVA colectată”	10.450
358 “Ambalaje aflate la terți”	=	**381** “Ambalaje”	5.000

2) Descărcarea gesstiunii de mărfurile *vândute:*

607 “Cheltuieli privind mărfurile”	=	**371** “Mărfuri”	42.000

3) *Înregistrarea restituirii unei părți din ambalaje de către întreprinderea “Unyta”:*

419 “Clienți creditori”	=	%	<u>3.500</u>
		4111 “Clienți”	4.165
		4427 “TVA colectată”	
381 “Ambalaje ”	=	**358** “Ambalaje aflate la terți”	3.500

4) *Trecerea la venituri a ambalajelor nerestituite:*

419 " Clienți-creditori"	=	**708** "Venituri din activități diverse"	1.500

5) *Descărcarea gestiunii de ambalajele nerestituite:*

608 "Cheltuieli privind ambalajele"	=	**358** "Ambalaje aflate la terți"	1.500

6) *Încasarea contravalorii mărfurilor și a ambalajelor nerestituite:*

5121 "Conturi la bănci în lei"	=	**4111** "Clienți"	61.285

În contabilitatea întreprinderii "Unyta" (Clientul)

1) *Primirea mărfurilor împreună cu ambalajele care circulă pe principiul restituirii:*

%	=	**401** "Furnizori"	65.450
371 "Mărfuri"			50.000
409 "Furnizori-debitori"			5.000
4426 "TVA deductibilă"			10.450
8033 "Valori materiale primite în păstrare sau custodie"	=		5.000

2) Reținerea de ambalaje pentru nevoi *proprii:*

381"Ambalaje"	=	**409**"Furnizori-debitori"	1.000

3) *Înregistrarea ambalajelor deteriorate:*

608 "Cheltuieli privind ambalajele"	=	409 "Furnizori-debitori"	500

4) *Înregistrarea restituirii ambalajelor către întreprinderea "Galaxy":*

%	=	**409** "Furnizori-debitori"	3.500
401 "Furnizori"			4.1

4426 "TVA deductibilă"			

5) *Plata contravalorii mărfurilor şi a ambalajelor nerestituite:*

401 "Furnizori"	=	**5121** "Conturi la bănci în lei"	61.285

6) Scoaterea din evidența extrabilanțieră a ambalajelor:

	=	**8033** "Valori materiale primite în păstrare sau custodie"	5.000

2.

a) **411 "Clienți"**
b) **413 „Efecte de primit"**
c) **418 „Clienți – facturi de întocmit"**
d) **419 „Clienți – creditori".**

ACTIVITATEA 2.9

1.

421 – „Personal – salarii datorate"
425 – „Avansuri acordate personalului"
426 – „Drepturi de personal neridicate"
427 – „Rețineri din salarii datorate terților"

2.Venitul net impozabil se determină scăzând ***din venitul brut*** următoarele categorii de cheltuieli:

a) contribuții reținute din salariul brut, şi anume:

- **contribuția pentru asigurările sociale (9,5%)**
- **contribuția la fondul de şomaj (1%)**
- **contribuția la asigurările sociale de sănătate (6,5%)**

b) deducerile din salariul brut, şi anume:

- **cheltuielile profesionale (15% din deducerea de bază)**
- **deducerile personale de bază (1.800.000 lei)**
- **deducerea personală suplimentară** – care se acordă salariaților care au în întreținere persoane fără nici un venit (soția, copiii, etc)

3.

a) reținerile din salarii reprezentând avansuri, contribuția pentru asigurările sociale, contribuția la sigurările sociale de sănătate, contribuția pentru ajutorul de şomaj, impozitul pe salarii, precum şi alte rețineri datorate terților:

x

421 „Personal – salarii datorate" („Personal - remunerații datorate") = %
425 „Avansuri acordate personalului „
427 „Rețineri din salarii datorate terților"
428 „Alte datorii şi creanțe în legătură cu personalul"
431 „Asigurări sociale"
437 „Ajutor de şomaj"
444 „Impozitul pe venituri de natura salariilor"

x

b) plata avansului : 425 = 5121

c) înregistrarea salariilor :

641 „Cheltuieli cu salariile personalului" = 421 „Personal - salarii datorate" („Personal remunerații datorate")

d)plata salariile nete către personal :

421 "Personal – salarii datorate" („Personal remunerații datorate") = %
512 „Conturi curente la bănci"
531 „Casa"

ACTIVITATEA 2.10

- **Înregistrarea salarilor brute (total venituri)**

641 = 421 42.000

- **Înregistrarea concediilor medicale (din CAS)**

4311 = 423 3.600

- **Înregistrarea concediilor medicale ca salarii**

423 = 421 3.600

- **Înregistrarea reținerilor din salarii**

421 = % 19.800
4312 4.200
4314 1.800
4372 600
444 6.000

427 1.200

425 6.000

- **Înregistrarea CAS-ului**

6451 = 4311 7.800

- **Înregistrarea fondului de sănătate**

6451 = 4311 1.800

- **Înregistrarea fondului de şomaj**

6452 = 4371 3.000

- **Înregistrarea fondului de solidaritate**

6458 = 447 600

- **Înregistrarea comisionului datorat I.T.M.**

622 = 401 600

- **Plata salariilor**

421 = 5121 25.800

- **Virarea reținerilor prin bancă**

%	=	5121	23.400
4311			7.800
4312			4.200
4372			3.600
444			6.000
427			1.200
447			600

ACTIVITATEA 2.11

1.

1-c, 2-e,3-a,4-b,5-d

2.

a) Adevărat

b) Fals

c) Adevarat

d) Adevărat

3.

a)sumele virate bugetului de stat sau bugetelor locale, cu titlu de impozit pe profit sau impozit pe venit:

______________________________ x ________________________________

441 „Impozitul pe profit” = 512 „Conturi curente la bănci”

______________________________ x ________________________________

b)valoarea datoriilor privind impozitul pe profit / venit anulate:

______________________________ x ________________________________

441 „Impozitul pe profit” = 7588„Alte venituri din exploatare”

______________________________ x ________________________________

c) valoarea altor impozite, taxe şi vărsăminte asimilate datorate bugetului statului sau bugetelor locale:

______________________________ x ________________________________

635 „Cheltuieli cu alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate” = **446** „Alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate”

______________________________ x ________________________________

d)impozitul pe dividende cuvenit bugetului de stat:

______________________________ x ________________________________

457 „Dividende de plată” = **446** „Alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate”

______________________________ x ________________________________

ACTIVITATEA 2.12

1.

1-c, 2-a,3-e,4-b,5-d.

2.

Organizarea contabilității TVA-ului are ca obiect evidența distinctă a taxei în conturi sintetice de gradul II în corcondanță cu fluxurile de determinare şi de decontare a TVA-ului astfel:

- pentru intrări → „TVA deductibilă” în contul 4426 (a)
- pentru ieşiri → „TVA colectată” în contul 4427 (b)
- pentru „TVA neexigibilă” aferentă atât intrărilor, cât şi ieşirilor contul 4428 (c)
- pentru decontarea la sfârşitul lunii a taxei intervin conturile 4423 – „TVA de plată”, 4424 – „TVA de recuperat” (d)

3.

- Decontarea TVA

  4427 = 4426 22.050

- Evidențierea TVA de plată

7727 = 4423 3.150

- Compensarea TVA

4423 = 4424 1.350

4.

- Decontarea TVA

4427 = 4426 15.000

- Evidențierea TVA de recuperat

4424 = 4423 2.850

ACTIVITATEA 2.13

a)Contul **451”Decontări în cadrul grupului”**

Evidențiază **operațiunile economico - financiare între unitățile din cadrul aceluiaşi grup.**

După *conținutul economic:* **cont de decontări în cadrul grupului**.

După *funcția contabilă*: cont **bifuncțional**.

Soldul contului poate fi:

- ***debitor*** şi reflectă creanțele unității;

- ***creditor*** şi reflectă datoriile unității în relațiile cu celelalte unități aparținând aceluiaşi grup.

b)Contul **457 ”Dividende de plată”**

Reflectă **dividendele** datorate acționarilor sau asociaților repartizate din profitul net corespunzătoare aportului la capital.

După *conținutul economic*: **cont de decontări privind dividendele datorate**.

După *funcția contabilă*: cont de **pasiv**.

Soldul contului poate fi:

- ***creditor*** şi reflectă sumele datorate coparticipanților ca rezultat favorabil (profit) din operații în participație, precum şi sumele datorate de coparticipanți destinate acoperirii unor eventuale pierderi rezultate din operații de participare.

- ***debitor*** şi reprezintă sumele ce urmează a fi încasate din operațiuni în participație ca rezultat favorabil (profit) sau sumele datorate de coparticipanți pentru acoperirea eventualelor pierderi înregistrate din operații în participație.

2.

- Înregistrarea dividentelor în cursul exercițiului

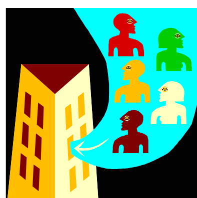
129 = 457

- Înregistrarea impozitului pentru dividente

457 = 446

- Plata dividentelor

457 = 5311



ACTIVITATEA 2.14

1.

Nr. Crt.	Natura economică a operției	Conturi coresp.	A sau P	Formula contabilă
1	Încasarea debitorilor	5311 461	A A	5311 = 461
2	Lipsa în gestiune	461 758 4427	A P P	461 = % 758 4427
3	Diferențe nefavorabile la curs valutar	462 5121	P A	5121 = 462
4	Sconturi obținute	462 767	P P	462 = 767
5	Acordarea de sconturi	667 461	A A	667 = 461

2.

Contabilitatea debitorilor şi creditorilor diverşi se conduce cu ajutorul conturilor din grupa **46 „Debitori şi creditori diverşi”**.

Contul **461 „Debitori diverşi”**

Ține evidența debitorilor proveniți din pagube materiale create de terți, a creanțelor provenite din titluri executorii şi a altor creanțe.

Este un cont de decontări cu terții exprimând creanțe.

După *funcția contabilă:* cont de **activ**.

Soldul contului este *debitor* şi reflectă creanțele unității față de debitori diverşi.

Contul **462 ”Creditori diverşi”**

După *conținutul economic* evidențiază sumele datorate terților, pe bază de titluri executorii sau a altor obligații ale unității față de terți provenind din operații diverse.

După *funcția contabilă* este un cont de **pasiv.**

Soldul contului este *creditor* şi reflectă sumele datorate creditorilor diverşi.

ACTIVITATEA 2.15

1.

a) dobânzile aferente contractelor de leasing financiar, ce privesc perioadele viitoare:

______________________________ x ________________________________

471„Cheltuieli înregistrate = 167 „Alte împrumuturi şi datorii
în avans" asimilate"

______________________________ x ________________________________

b)sumele reprezentând dobânzi înregistrate în avans aferente bunurilor cedate în regim de leasing financiar:

______________________________ x ________________________________

267 „Creanțe imobilizate" = 472 "Venituri înregistrate în
avans"

______________________________ x ________________________________

c)sumele restituite, din cele încasate anterior dar necuvenite unității:

______________________________ x ________________________________

473 „Decontări din operații în curs de clarificare" = **512** „Conturi curente la bănci"

______________________________ x ________________________________

d)plățile pentru care în momentul efectuării sau constatării nu se pot lua măsuri de înregistrare definitivă într-un cont distinct, fiind necesare cercetări şi clarificări suplimentare:

______________________________ x ________________________________

473 „Decontări din operații în curs de clarificare" = **512** „Conturi curente la bănci"

______________________________ x ________________________________

2.

- Achitarea chiriei anuale

  % = 5121 <u>5.716</u>

  471 4.800

  4426 912

- Trecerea pe cheltuieli a cgiriei aferente perioadei de gestiune curente

  612 = 471 400

3.

a) chirii plătite în avans, abonamente, taxele de locațiune, prime de asigurate şi dobânzi plătite în avans.

b) activ

c) debitor

d) abonamente, chirii, prime de asigurare

e) pasiv

f) creditor

ACTIVITATEA 2.16

1. 1-b, 2-c,3-a

2.

- acțiunile proprii;
- acțiunile achiziționate;
- obligațiunile emise şi răscumpărate;
- obligațiunile achiziționate;
- alte titluri de plasament achiziționate în vederea realizării unui profit pe termen scurt.

3.

- **Cumpărarea obligațiunilor**

  506 = % <u>2.200</u>

  5121 1.100

  509 1.100

- **Vânzarea obligațiunilor**

a) **150 lei/ obligațiune**

% = 506 <u>1.100</u>

5121	1.050
6642	50

b) 115 lei / obligațiune

5121 =	%	2.200
	506	1.100
	7642	1.100

ACTIVITATEA 2.17

1.

- valoarea subvențiilor primite şi de incasat

5121 = 131, 445

- creditele bancare pe termen lung încasate

5121 = 162

- creditele bancare pe termen scurt încasate

5121 = 519

- încasarea unui client

5121 = 4111

- taxa pe valoare adăugată de recuperat încasată de la bugetul statului

5121 = 4424

- sumele depuse în cont de către asociați

5121 = 455

- sumele depuse ca aport în numerar la capitalul social

5121 = 456

- sumele încasate de le debitori diverşi

5121 = 461

- sumele încasate reprezentând redevențe, locații de gestiune şi chirii

5121 = 706

- sumele încasate reprezentând dobânzile aferente disponibilităților în conturi la bănci

5121 = 766

- sumele încasate reprezentând subvenții acordate

5121 = 741

- diferențele favorabile de curs valutar aferente disponibilităților la bancă în valută la încheierea exercițiului financiar sau operațiunilor efectuate în valută în cursul exrcițiului

5121 = 765

- valoarea sconturilor (reducerilor de plată) încasate de la furnizori sau alți creditori

5121 = 767

2.

-acceptarea efectului de comerț

413 = 4111 27.000

-primirea efectului de comerț

5113 = 413 27.000

-remiterea efectului de comerț

5114 = 5113 27.000

-încasarea contravalorii efectelor de comerț, mai puțin taxa de scont:

% = 5114 27.000

5121 26.995

667 45

$$S = \frac{C \times n \times r}{N} = \frac{27.000 \times 30 \times 2\%}{360} = 45$$

Unde:

S = scontul

C = valoarea nominală a cambiei

N = numărul de zile dintre data scontării şi data scadenței

R = rata scontului

N = numărul de zile dintr-un an.

ACTIVITATEA *2.18*

Nr. Crt.	**Natura economică a operției**	**Conturi coresp.**	**A sau P**	**Formula contabilă**
1	Plata furnizorilor	5311 401	A P	5311 = 401
2	Încasarea de la clienți a contravalorii facturilor	4111 5311	A A	5311 = 4111
3	Depunerea la casierie a banilor încasați de către gestionari	5311 707 4427	A P P	5311 = % 707 4427
4	Achiziționarea de timbre fiscale	401 5321 4426	P A A	% = 401 5321 4426

5	Folosirea timbrelor	626 5321	A A	626 = 5321
6	Achiziționarea de bilete de tratament şi odihnă	401 5322 4426	P A A	% = 401 5322 4426
7	Achiziționarea de tichete şi bilete de călătorie	401 5323 4426	P A A	% = 401 5323 4426

ACTIVITATEA 2.19

1.

-deschiderea acreditivului

581 = 5124 17.000

5412 = 581 17.000

-plata furnizorului extern pe seama acreditivului

401 = 5412 16.560

-anularea acreditivului rămas neutilizat

581 = 5412 440

5412 = 581 440

- trecerea părții neutilizate în contul curent

5124 = % 690

581 440

765 250

2.

-acordarea avansului de trezorerie

542 = 5311 25.000

-decontarea avansului de trezorerie

% = 542 22.500

401 21.500

625 1.000

-depunerea la casierie a avansului de trezorerie neutilizat

5311 = 542 2.500

Efectuarea înregistrărilor în cazul în care avansul acordat era de 20.000 lei.

-acordarea avansului de trezorerie

542 = 5311 20.000

-decontarea avansului de trezorerie

<u>22.500</u>	%	=	%	<u>22.500</u>
21.200	401			20.000
1.000	625			2.500

-restituirea sumei cuvenite angajatului (delegatului)

4281 = 5311 2.500

ACTIVITATEA 2.20

1. Cambia Cambia este înscrisul solemn prin care o persoană numită **trăgător** dă ordin unei alte persoane numită **tras** să plătească o sumă de bani la o anumită dată şi un anumit loc unei a treia persoane numită **beneficiar**.

În relațiile comerciale <u>trăgătorul</u> este de regulă furnizorul sau creditorul, <u>trasul</u> este clientul sau debitorul față de trăgător, iar <u>beneficiarul</u> este o terță persoană care este creditor față de trăgător.

Cambia, fiind emisă de trăgător, reprezintă o invitație la plată făcută către tras, și pentru a fi valabilă trebuie să fie acceptată de către tras, după care se predă în portofoliul beneficiarului.

TRĂGĂTOR (A)	**TRAS** (B)	**BENEFICIAR** (C)
1.**Vânzare mărfuri** către B $411_{/B}$ = 707 2. **Achiziție mărfuri** de la societatea C 371 = $401_{/C}$ $401_{/C}$ = $411_{/B}$	1. **Achiziție mărfuri** de la A 371 = $401_{/A}$ $401_{/A}$ = 403 ..... 403 = 5121	2. **Vânzare produse finite** societății A $411_{/A}$ = 701 413 = $411_{/A}$ (în momentul primirii efectului comercial) 5113 = 413 (la scadență) sau 5114 = 413 (scontare) 5121 = 5113 (5114)

A – furnizor pentru B

client pentru C

- la sfârşit – cambia trebuie acceptată de B şi trimisă la C

2. Biletul la ordin

Biletul de ordin este un înscris solemn ce se deosebeşte de cambie prin aceea că la operațiune **nu** participă trasul şi nu este nevoie să fie acceptat.

În biletul la ordin, trăgătorul şi trasul se contopesc în persoana emitentului, şi acesta reprezintă un angajament de plată al emitentului față de beneficiar (furnizorul sau creditorul).

3. Cecul

Cecul este un înscris solemn prin care o persoană numită trăgător dă ordin unei a doua persoane numită tras să plătească unei a treia persoane numită beneficiar o anumită sumă de bani.

ACTIVITATEA 2.21

MONOGRAFIE CONTABILA

Monografie contabila a societatii comerciale „ALFA S.R.L.” pe luna aprilie 2002

***1a**. %* = ***401**”Furnizori”* *4.165.000*

***371**”Marfuri”* *3.500.000*

***4426**”TVA ded.”* *665.000*

***b.** Se inregistreaza diferenta pana la pretul cu amanuntul:*

***371**”Marfuri”* = *%* *2.331.000*

***378**”Dif. de pret la mf.”* *1.400.000*

***4428**”TVA neexigibil”* *931.000*

2a.

***5311**”Casa in lei”* = % <u>*3.332.000*</u>

***707**”V.din vz.mf”* *2.800.000*

***4427**”TVA colectat”* *532.000*

***b.** Se descarca gestiunea de marfurile vandute conform notei contabile numarul 2 din 3 aprilie 2002.*

% = ***371**”Marfuri”* <u>*3.332.000*</u>

***607**”Ch.priv.mf.”* *2.000.000*

***378**”Dif. de pret la mf.”* *800.000*

***4428**”TVA neexigibil”* *532.000*

3a.

***371**”Marfuri” = %* <u>*1.547.000*</u>

***371**”Marfuri”* *1.000.000*

***378**”Dif. de pret la mf.”* *300.000*

***4428**”TVA neexigibil”* *247.000*

4

% = ***401**”Furnizori”* <u>*2.380.000*</u>

***371**”Marfuri”* *2.000.000*

***4426**”TVA ded.”* *380.000*

***5**.*

***371**”Marfuri” =* *%* <u>*1.094.000*</u>

***378**”Dif. de pret la mf.”* *600.000*

***4428**”TVA neexigibil”* *494.000*

6a

*% = **401**"Furnizori" <u>1.190.000</u>*

***371**"Marfuri" 1.000.000*

***4426**"TVA ded." 190.000*

b.

***371**"Marfuri" = % <u>666.000</u>*

***378**"Dif. de pret la mf." 400.000*

***4428**"TVA neexigibil" 266.000*

7.

*% = **401**"Furnizori" <u>119.000</u>*

***381**"Ambalaje" 100.000*

***4426**"TVA ded." 19.000*

8.

***401**"Furnizori" = **5121**"C.B.L." 119.000*

9.

***401**"Furnizori" = % <u>2.380</u>*

***758**"Alte V. din expl." 2.000*

***4427**"TVA col." 380*

10.

***5311**"Casa in lei" = % <u>2.380.000</u>*

***707**"V din vz.mf." 2.000.000*

***4427**"TVA col." 380.000*

11.

*% = **371**"Marfuri" <u>2.380.000</u>*

***607**"Ch.priv.mf" 1.536.586*

***378**"Dif. de pret la mf." 463.414*

***4428**"TVA neexigibil" 380.000*

12.

411*"Clienti" = %* <u>*59.500*</u>

708*"V. din activ. diverse"* *50.000*

4427*"TVA col."* *9.500*

13.

608*"Ch.priv.ambal." =* ***381****"Dif.de pret la ambal."* *50.000*

14a.

411*"Clienti" = %* <u>*2.499.000*</u>

707*"V.din vz.mf."* *2.100.000*

4427*"TVA col."* *399.000*

b.

% = ***371****"Marfuri"* <u>*2.499.000*</u>

607"*Ch.priv.mf.* *1.700.000*

378*"Dif de pret la mf."* *400.000*

4428*"TVA neexigibil"* *399.000*

15.

371*"Marfuri" = %* <u>*2.000.000*</u>

401*"Furnizori"* *1.980.000*

767*"V din sconturi obtinute"* *20.000*

16.

428*"A.d.c.i.l.c.p" = %* <u>*17.850*</u>

758*"Alte V.din expl."* *15.000*

4427*"TVA col."* *2.850*

17.

5311*"Casa in lei" = %* <u>*2.427.600*</u>

707*"V din vz.mf."* *2.040.000*

4427*"TVA col."* *387.600*

18.

*% = **371**"Marfuri"* *<u>2.427.600</u>*

607"*Ch.priv.mf."* *1.640.000*

378"*Dif de pret la mf."* *400.000*

4428"*TVA neexigibil"* *387.600*

19.

4427"*TVA col." = %* *<u>1.711.330</u>*

4426„*TVA ded."* *1.254.000*

4423"*TVA de plata"* *457.330*

20.

121"*Profit si pierdere" = %* *<u>5.926.586</u>*

607"*Ch priv.mf."* *5.876.586*

608"*Ch priv.ambal."* *50.000*

21.

*% = **121**"Profit si pierdere"* *9.027.000*

707"*V din vz.mf."* *8.940.000*

708"*V din vz.ambal."* *50.000*

758"*Alte V din expl."* *17.000*

767"*V din sconturi obtinute"* *20.000*



Anexe

FIŞA DE DOCUMENTARE 1

<u>Contabilitatea capitalului social</u>

Din punct de vedere contabil, capitalurile deținute de agenții economici reprezintă surse stabile şi permanente de finanțare a activului patrimonial.

Cu ajutorul capitalurilor, societatea îşi procură mijloacele economice necesare: utilaje, clădiri, mijloace de transport, stocuri de materii prime şi materiale, obiecte de inventar , etc.

Din punct de vedere patrimonial, capitalurile sunt elemente de pasiv.

Contabilitatea capitalurilor se conduce cu ajutorul contului 101 – „Capital”; cu ajutorul acestui cont se ține evidența capitalului subscris şi vărsat în natură şi/sau numerar de către acționarii/asociații unei societăți, precum şi evidența majorării sau reducerii capitalului.

Contul 101 (P)

În credit se înregistrează:

- capitalul subscris în natură şi/sau numerar, capitalul majorat prin subscripție sau emisiune de noi acțiuni, precum şi capitalul preluat în urma operației de fuziune prin absorbție cu alte persoane juridice prin debitul contului **456**

- rezervele destinate majorării capitalului prin debitul contului **106**

- primele legate de capital încorporate în acesta prin debitul contului **104**

În debit se înregistrează:

- capitalul retras de acționari/asociați, precum şi capitalul lichidat cu ocazia fuziunii sau lichidării prin creditul contului **456**

- pierderile realizate în exercițiile precedente care reduc capitalul prin creditul contului **117**

- reducerea capitalului ca urmare a anulării acțiunilor proprii răscumpărate prin creditul contului **502**

Soldul contului reprezintă capitalul subscris vărsat sau nevărsat.

% = 101	101 = %
456	456
106	117
104	502

502 = 5121

1012 = 502

Contul 101 se dezvoltă în următoarele conturi sintetice de gradul II operaționale:

1011 – „Capital subscris nevărsat”

1012 – „Capital subscris vărsat”

1015 – „Patrimoniul regiei”

1016 – „Patrimoniul public”

Schema generală de înregistrare a operațiilor privind constituirea capitalului este următoarea:

1. SUBSCRIEREA CAPITALULUI

   4561 = 1011 valoarea aporturilor (în natură şi/sau numerar)

(pe baza actului constitutiv)

2. VĂRSAREA sau DEPUNEREA APORTURILOR

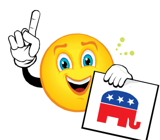
   % = 4561

   20.,21., 30.,37.

   5121,5311

3. REALIZAREA EFECTIVĂ A CAPITALULUI

   1011 = 1012 valoarea aportului vărsat/depus



2) Căi de majorare a capitalului social

Există trei căi de majorare a capitalului social:

1.a.) Prin aducerea de noi aporturi în natură şi/sau în numerar de vechi acționari sau de acționari noi.,situație în care **creşte averea societății.**

1. b.) Prin operații interne de majorare a capitalului social prin încorporarea unor structuri de capital propriu (prime de emisiune, rezerve din reevaloare, rezerve, rezultatul reportat),situație in care **averea reală asocietății se modifică.**

1.c.) Prin conversia obligaținilor în acțiuni

Pe această cale, societatea a primit anterior, un împrumut pe bază de obligațiuni, iar la scadență, cu acordul creditorului devenind acționar la societate (posesorul unui număr de acțiuni în valoare egală cu suma îmrumutată şi nerestituită).



2.) Căi de diminuare a capitalului cocial

2.a.) Prin retragerea acționarilor/asociaților

Aceştia solicită restituirea aporturilr proprii anterior aduse.

2.b.) Prin acoperirea pierderilor precedente (din anii anteriori)

2.c.) Prin răscumpărarea de la acționari şi anularea acțiunilor proprii

Dacă la constituirea capitalului social , societatea a vândut acționarilr acțiuni proprii , prinind de la aceştia o sumă de bani (la valoarea nominală a acținilor) , acum , societatea primeşte acțiunile înapoi şi restituie acționarilor sumele de bani.

FIȘA DE DOCUMENTARE 2

Contabilitatea primelor legate de capital

Primele legate de capital, ca element al capitalurilor proprii, rezultă în urma operațiunii de constituire a capitalului prin emisiunea de acțiuni în sistem suprapari şi ulterior prin majorarea capitalului, fie ca urmare a emisiunii de noi acțiuni, fie ca urmare a diferenței de aport în cazul aporturilor în natură la capital, precum şi în urma fuzionării a două sau mai multe societăți sau prin conversia de obligațiuni în acțiuni.

Contabilitatea acestor prime se realizează cu ajutorul contului 104 – „Prime legate de capital”.

Contul 104 (P)

În credit se înregistrează:

- valoarea primelor stabilite cu ocazia emisiunii, fuziunii, aportului la capital şi din conversia obligaţiunilor în acţiuni prin debitul contului 456

În debit se înregistrează:

- primele legate de capital încorporate în capitalul propriu-zis prin creditul contului **101 (1012)**

- primele de capital transferate la rezerve prin creditul contului **106**

Soldul contului reprezintă primele de capital netransferate la capitalul propriu-zis sau la rezerve.

456 = 104

104 = %
101
106

Contul 104 se dezvoltă în următoarele conturi sintetice de gradul II:

1041 – „Prime de emisiune”

1042 – „Prime de fuziune”

1043 – „Prime de aport”

1044 – „Prime de conversie a obligaţiunilor în acţiuni”

a) Prime de emisiune

Val emisiune >Val nominală ⇒ V.e. – V.n. = P.e.

- operaţiuni care au loc:

1. SUBSCRIEREA CAPITALULUI

4561 = % valoarea de aport + prima (V.e.)
1011 valoarea nominală (V.n.)
1041 prima de emisiune (P.e.)

2. DEPUNEREA APORTULUI

5121 = 4561 V.e.

3. REALIZAREA CAPITALULUI

1011 = 1012 V.n.

4. CHELTUIELI DE EMISIUNE

201 = 404

5. ACOPERIREA CHELTUIELILOR de EMISIUNE din prima de emisiune

1041 = 201

6. DIFERENȚA

1041 = %

1012

106

b) Prime de aport

Prima de aport intervine atunci când acționarii/asociații aduc în natură aportul la capitalul subscris. Valoarea bunurilor aduse ca aport este stabilită potrivit legilor societății comerciale de către experți evaluatori printr-un raport de evaluare. Această valoare poate să fie, în raport cu suma valorii acțiunilor subscrise, mai mică (situație în care diferența este depusă în numerar) sau mai mare (situație în care rezultă prima de aport).

P.a. = valoarea aportului – valoarea nominală

1. SUBSCRIEREA CAPITALULUI

4561 = % valoarea aportului

1011 valoarea nominală
1043 P.a.

2. DEPUNEREA APORTURILOR

212 = 4561 valoarea aportului

3. REALIZAREA CAPITALULUI

1011 = 1012 valoarea nominală

FIȘA DE DOCUMENTARE 3

Rezervele din reevaluare reprezintă plusul sau minusul rezultat din reevaluarea imobilizărilor corporale şi trebuie prezentate în bilanț într-un subpost separat.

Rezervele sunt:

- rezerve legale – constituite anual din profitul persoanelor juridice în cotele şi limitele prevăzute de lege

- rezerve statutare – constituite anual din profitul net conform prevederilor din statutul acesteia

- rezerve pentru acțiuni proprii – constituite din profitul net pentru susținerea valorii de piață a acțiunilor proprii cotate la bursă

- alte reserve – pot fi constituite facultativ din profitul net pentru acoperirea pierderilor contabile sau pentru alte scopuri conform hotărârii AGA

Contabilitatea acestora se realizează cu ajutorul contului 105 – „Rezerve din reevaluare” (P).

În credit se înregistrează: creşterea de valoare rezultată din reevaluarea imobilizărilor corporale prin debitul conturilor **211**, **212**, **213**, **214**

În debit se înregistrează:rezerva din reevaluare trecută la rezerve prin creditul contului **106 şi** descreşterile faţă de valoarea contabilă netă rezultate din reevaluarea imobilizărilor corporale prin creditul contului **211**, **212**, **213**, **214**

Soldul contului reprezintă rezerva din reevaluarea imobilizărilor corporale.

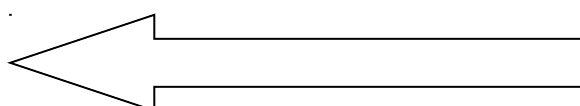
% = 105 (pentru creşterea valorii)

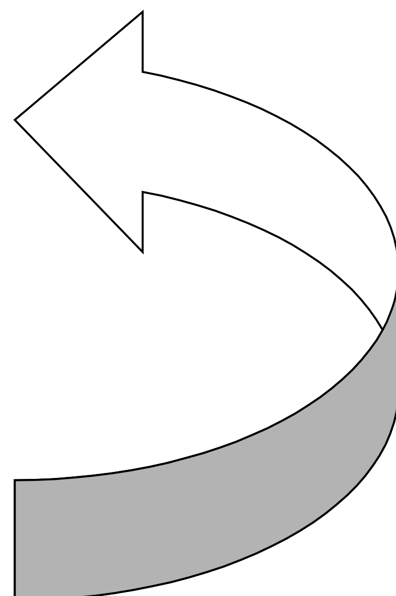
211

212

213

214





105 = % (pentru descreşterea valorii)

106

211

212

213

214

4. Contabilitatea rezervelor

Pentru a creşte capacitatea de autofinanţare, societăţile comerciale îşi pot completa capitalurile proprii prin constituirea unor rezerve. Contabilitatea acestora se realizează cu ajutorul contului 106 – „Rezerve” (P).

În credit se înregistrează:

- rezerva din reevaluare trecută la rezerve prin debitul contului **105**
- profitul net realizat în exerciţiile anterioare repartizat la rezerve prin debitul contului **117**
- profitul net realizat la închiderea exerciţiului curent repartizat la rezerve prin debitul contului **129**
- primele de capital trecute la rezerve prin debitul contului **104**

-diferenţa dintre valoarea titlurilor primite şi valoarea neamortizată a mijloacelor fixe care fac obiectul participării în natură la capitalul social al altei persoane juridice prin debitul conturilor **261**, **262**, **263**

% = 106

105

117

129

104

261, 262, 263

În debit se înregistrează:

- rezervele destinate majorării capitalului social prin creditul contului **1012**, nu 1011!!!

- diferența dintre valoarea titlurilor de participare retrase sau cedate şi valoarea neamortizată a mijloacelor fixe care au constituit obiectul participării în natură la capitalul altei persoane juridice prin creditul conturilor **261**, **262**, **263**

- rezervele utilizate pentru acoperirea pierderilor realizate în exercițiile precedente prin creditul contului **117**

106 = %

1012, 261, 262, 261,117

Soldul contului este creditor şi reprezintă rezervele existente şi neutilizate.

Contul 106 se desfăşoară în următoarele conturi sintetice de gradul II:

1061 – „Rezerve legale"

1062 – „Rezerve pentru acțiuni proprii"

1063 – „Rezerve statutare sau contactuale"

1068 – „Alte rezerve"

FIȘA DE DOCUMENTARE 4

Contabilitatea rezultatului exercițiului

Rezultatul exercițiului, respectiv profitul sau pierderea, se determină ca diferență între veniturile şi cheltuielile exercițiului, indiferent de data încasării sau plății lor.

În contabilitate profitul sau pierderea se stabileşte lunar cumulat de la începutul anului. În acest sens conturile de venituri şi cheltuieli se închid la sfârşitul fiecărei luni prin „Rezultatul exercițiului", deci se soldează diferența dintre cele două clase (7 şi 6) influențând direct clasa 1 „Conturi de capital".

Contabilitatea rezultatului exercițiului se realizează cu ajutorul conturilor din grupa 12, din care fac parte conturile 121 – „Profit şi pierdere" şi 129 – „Repartizarea profitului".

Contul 121 (B) ține evidența profitului sau pierderii realizate în cursul exercițiului.

În credit se înregistrează:

- la sfârşitul lunii, soldul creditor al conturilor din clasa 7 (**701** ⇒ **786**)

- pierderea contabilă reportată prin debitul contului **117**

În debit se înregistrează:

- la sfârşitul lunii, soldul debitor al conturilor de cheltuieli (**601** ⇒ **698**)
- profitul net realizat în exercițiul precedent şi nerepartizat prin creditul contului **117**
- profitul net realizat în exercițiul precedent care a fost repartizat pe destinații prin creditul contului **129**

Soldul creditor reprezintă profitul realizat, iar soldul debitor pierderea.

411 = 701   100.000.000

411 = 707   50.000.000

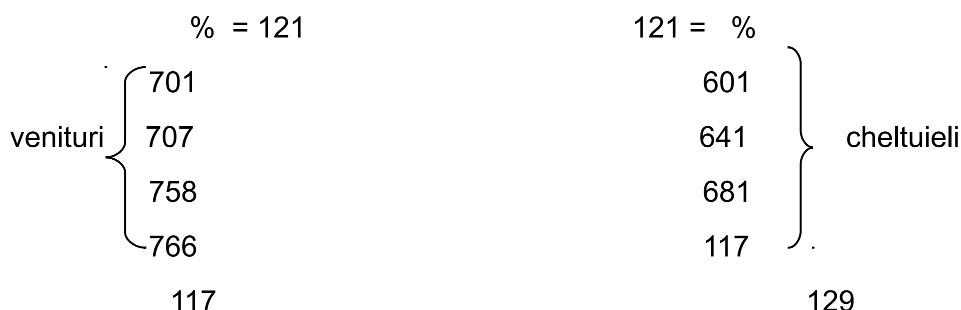
461 = 758   200.000.000

5121 = 766   10.000.000

601 = 301   10.000.000

641 = 421   30.000.000

681 = 281   50.000.000



(la 31.12.2001)   Profit = 200.000.000 (în 121)

129 = %

106   100.000.000
457   100.000.000   (-se închide 121 cu 129)

Contul 129 (A) ține evidența repartizării profitului realizat în exercițiul curent. Contabilitatea analitică se ține pe destinațiile profitului stabilite conform legii.

În debit se înregistrează:

- rezervele constituite din profitul realizat în exercițiul curent prin creditul contului **106**
- acoperirea pierderilor contabile realizate în exercițiile precedente din profitul realizat în exercițiul curent prin creditul contului **117**
- sumele repartizate pentru participarea salariaților la profit, dividende, vărsăminte din profitul net al regiilor autonome prin creditul conturilor **424**, **457**, **446**

În credit se înregistrează:

- profitul net realizat în exercițiul precedent care a fost repartizat pe destinații legale prin debitul contului **121**

Soldul debitor reprezintă profitul repartizat aferent anului în curs.

FIȘA DE DOCUMENTARE 5

Contabilitatea subvențiilor pentru investiții

Subvențiile pentru investiții sunt resurse financiare alocate unor societăți comerciale de către stat sau alte organisme cu titlu nerambursabil pentru scopuri bine determinate. Acestea se concretizează în sume de bani sau de bunuri materiale destinate constituirii unor imobilizări în vederea realizării unor activități care să dezvolte noi locuri de muncă. Sunt asimilate subvențiilor pentru investiții şi bunurile de natura imobilizărilor primite cu titlu gratuit (prin donație) sau cele constatate plus la inventariere. Contabilitatea subvențiilor pentru investiții se realizează cu ajutorul contului 131 – „Subvenţii pentru investiţii" (P).

În credit se înregistrează:

- valoarea subvențiilor pentru investiții primite sau de primit prin debitul conturilor **512**, **445**

- valoarea brevetelor, licențelor, altor drepturi şi valori similare primite cu titlu gratuit prin debitul contului **205**

- valoarea terenurilor şi mijloacelor fixe primite cu titlu gratuit prin debitul conturilor **211**, **212**, **213**, **214**

% = 131

subvenții 512(1,4)

445

205

211, 212, 213, 214

În debit se înregistrează:

- partea din subvențiile pentru investiții restituită sau de restituit prin creditul conturilor **512**, **462**

- cota parte a subvențiilor pentru investiții trecute la venituri corespunzător amortizării calculate prin creditul contului **758**

131 = %

512

462

758

ex.: 212 = 131 200.000.000

681 = 281 500.000

131 = 7581 500.000

121 = 681

758 = 121

∅

Soldul creditor al contului reprezintă subvențiile pentru investiții netransferate la rezultatul exercițiului.

FIȘA DE DOCUMENTARE 6

Contabilitatea provizioanelor pentru riscuri şi cheltuieli

În activitatea întreprinderii pot interveni riscuri şi incertitudini legate de piață, respectiv de relațiile comerciale cu terții. Aceste riscuri şi incertitudini se manifestă de regulă în exercițiul următor, dar ele afectează ansamblul elementelor patrimoniale existente în prezent. De aceea este necesar ca de efectele lor să se țină seama în evaluarea patrimoniului şi a rezultatului financiar curent pentru a se evita transpunerea efectelor lor asupra perioadei de gestiune viitoare. Procedura de evaluare şi înregistrare a acestor efecte constă în calculul provizioanelor pentru riscuri şi cheltuieli.

Contabilitatea lor se realizează cu ajutorul contului 151 – „Provizioane pentru riscuri şi cheltuieli" (P).

În credit se înregistrează:

- valoarea provizioanelor pentru riscuri şi cheltuieli constituite prin debitul contului **681**

În debit se înregistrează:

- sumele reprezentând diminuarea sau anularea provizioanelor pentru riscuri şi cheltuieli prin creditul contului **688**

Soldul creditor reprezintă provizioane pentru riscuri şi cheltuieli constituite.

n 681 = 151 250.000.000

121 = 681

n+1 628 = 401 25.000.000

151 = 781 ⇒ diminuarea provizionului

n+3 151 = 781 ⇒ anularea provizionului 781 = 121

Pentru cunoaşterea structurii cheltuielilor şi riscurilor pentru care s-au constituit provizioane, contul 151 se dezvoltă în conturi sintetice de gradul II:

1511 – „Provizioane pentru litigii”

1512 – „Provizioane pentru garanții acordate clienților”

1518 – „Alte provizioane pentru riscuri şi cheltuieli”

FIŞA DE DOCUMENTARE 7

Contabilitatea împrumuturilor din emisiunea de obligațiuni

Obligațiunile sunt titluri de credit, negociabile, emise de regulă de societățile pe acțiuni şi constituie un împrumut colectiv pe termen lung acordat societăților emitente de o masă de creditori, persoane fizice sau juridice. Obligațiunile pot fi nominative sau la purtători.

Obligațiunile din aceeaşi emisiune sunt de valoare egală şi asigură posesorilor drepturi egale, adică venituri sub formă de dobândă care se acordă indiferent de rezultatul financiar obținut de societate.

Deținătorii de obligațiuni sunt numiți obligatari, iar împrumutul este numit împrumut obligatar.

Obligațiunile au trei valori de referință:

- valoare nominală
- valoare de emisiune
- preț de rambursare = prețul plătit la scadență de către societatea emitentă pentru obligațiunile retrase de pe piață

Pentru a face atractivă emisiunea de obligațiuni de regulă prețul de rambursare se stabileşte la o valoare mai mare decât valoarea de emisiune. Astfel diferența dintre prețul de rambursare şi valoarea de emisiune este **prima de rambursare**.

Împrumuturile obligatare se contractează pe termen lung (5 – 10 ani) şi în contractul de emisiune sunt prevăzute modalităţile de rambursare a acestora, existând două modalităţi principale:

1) rambursarea tuturor obligaţiunilor o singură dată la termenul de expirare a împrumutului, în fiecare an fiind înregistrate şi plătite doar dobânzile
2) rambursarea unui anumit număr de obligaţiuni în fiecare an la data scadentă stabilită prin tabloul de amortizare în care este prevăzut numărul obligaţiunilor de amortizat şi dobânzile de plătit

Pentru contabilitatea împrumuturilor din emisiunea de obligaţiuni se apelează la următoarele conturi:

161 – „Împrumuturi din emisiunea de obligaţiuni"

168 – „Dobânzi aferente împrumuturilor şi datoriilor asimilate" (1681)

169 – „Prime privind rambursarea obligaţiunilor"

Contul 161 (P)

În credit se înregistrează:

- suma împrumuturilor obţinute la valoarea de rambursare la obligaţiunile emise prin debitul contului **461**

- suma primelor de rambursare aferente împrumuturilor din emisiunea obligaţiunilor prin debitul contului **169**

- diferenţele nefavorabile de curs valutar rezultate din evaluarea la încheierea exerciţiului financiar a împrumutului din emisiuni de obligaţiuni în valută prin debitul contului **665**

461 = 161 ⇒ ei se obligă să aducă valoarea obligaţiunilor pentru care au subscris

% = 161 ⇒ sunt emise cu primă de rambursare

461

169

◊ dacă obligaţiunile sunt emise în valută:

21.10.20N 461 = 161 100.000 USD * 33.200 lei/USD = 3.320.000.000 lei

31.12.20N - cursul este: 34.000 lei/USD

S_C → 161 ar trebui să fie 3.400.000.000 lei, dar este 3.320.000.000 lei ⇒ trebuie să creditām 161 cu 80.000.000 lei:

~~476~~ = 161 ⇒ 665 = 161 (diferenţele nefavorabile se trec în contul de cheltuieli cu diferenţele de curs valutar – 665)

- la diferenţe favorabile ⇒ „Venituri din diferenţe de curs valutar" – 765

În debit se înregistrează:

- împrumuturile din emisiunea de obligaţiuni convertite în acţiuni prin creditul contului **456**

- suma împrumuturilor din emisiunea de obligaţiuni rambursate prin creditul contului **512**

- valoarea obligaţiunilor emise şi răscumpărate anulate prin creditul contului **505**

- diferenţele favorabile de curs valutar rezultate din evaluarea la încheierea exerciţiului financiar, precum şi din rambursarea împrumuturilor din emisiunea de obligaţiuni în valută prin creditul contului **765**

subscrierea: 5121 (5124) = 461

- prin conversia obligațiunilor în acțiuni (societatea îşi măreşte capitalul social):

4561 = 1011

161 = 456 → depunerea aportului nu mai constă în natură sau numerar, ci în acestea 161

161 = 5121 (5124) → când se rambursează direct aceste împrumuturi

505 = 5121 → obligațiunile care sunt răscumpărate şi se anulează

161 = 505 → pentru a le păstra în postoficiu, evidențiate în contul 505

161 = 765 (477) ⇒ există un venit din diferențe de curs valutar

Soldul creditor reprezintă împrumuturile din emisiunea de obligațiuni nerambursabile.

Contul 168 (P) – cu ajutorul acestui cont se ține cont de dobânzile datorate aferente împrumuturilor din emisiunea de obligațiuni, credite bancare pe termen lung, datorii ce privesc imobilizările financiare, precum şi cele aferente împrumuturilor şi datoriilor asimilate.

În credit se înregistrează:

- valoarea dobânzilor datorate aferente împrumuturilor şi datoriilor asimilate prin debitul contului **666**

- valoarea dobânzilor evidențiate în avans potrivit prevederilor contractuale prin debitul contului **471**

- diferențele nefavorabile în curs valutar aferente dobânzilor datorate în valută rezultate în urma evidențierii acestora, la închiderea exercițiului financiar, prin debitul contului **665**

666 = 168

471 = 168 ⇒ contractele de leasing → 168 = 5121

666 = 471

665 = 168

În debit se înregistrează:

- suma dobânzilor plătite prin creditul contului **512**

- valoarea dobânzilor datorate şi facturate potrivit prevederilor contractuale în cazul leasing-ului financiar prin creditul contului **404**

- diferențele favorabile de curs valutar aferente dobânzilor datorate în valută prin creditul contului **765**

Soldul creditor reprezintă dobânzile datorate şi neplătite.

Contul 169 (A)

În debit se înregistrează:

- suma primelor de rambursare aferente împrumuturilor din emisiunea de obligațiuni prin creditul contului **161**

În credit se înregistrează:

- valoarea primelor de rambursare amortizate prin debitul contului **686**

% = 161

461 10 mld
169 1 mld

Soldul debitor reprezintă valoarea primelor de rambursare a obligațiunilor neamortizate.

FIȘA DE DOCUMENTARE 8

Contabilitatea datoriilor pe termen lung

Capitalurile proprii pot fi completate când este necesar prin angajarea de împrumuturi pe termen lung de la două categorii de creditori:
persoane fizice sau juridice
bănci

Contabilitatea acestor datorii se realizează cu grupa 16 de conturi „Împrumuturi şi datorii asimilate”.

Contabilitatea creditelor bancare pe termen lung

Creditele sunt sumele contractate cu băncile potrivit unor condiții şi garanții şi au un obiect de creditare şi un scop declarat, sunt rambursabile la scadență şi purtătoare de dobândă.

Evidența creditelor bancare pe termen lung se ține cu ajutorul contului 162 – „Credite bancare pe termen lung” (P).

În credit se înregistrează:

- suma creditelor pe termen lung primite prin debitul conturilor **512**, **401**, **404**

5121(4) = 162

212 = 404 ⇒ 404 = 162 (achiziționăm un mijloc fix şi nu-l achităm (>1an))

- diferențele nefavorabile de curs valutar rezultate din evaluarea la închiderea exercițiului a creditelor în valută prin debitul contului **665**

În debit se înregistrează:

- suma creditelor rambursate prin creditul contului **512**

- diferențele favorabile de curs valutar prin creditul contului **765**

162 = 512

162 = 765

Soldul creditor reprezintă creditele pe termen lung nerambursate.

Pentru cunoaşterea diferitelor categorii de credite contul 162 se dezvoltă în conturi sintetice de gradul II operaționale (vezi plan de conturi).

FIȘA DE DOCUMENTARE 9

Noțiuni privind imobilizările

Un activ necorporal este un activ identificabil, nemonetar, fără suport material şi deținut pentru utilizare în procesul de producție sau furnizare de bunuri şi servicii, fie pentru a se închiria terților, fie pentru scopuri administrative. Un activ necorporal trebuie recunoscut în bilanț dacă se estimează că va genera beneficii economice pentru persoane juridice şi costul său poate fi evaluat în mod credibil. Beneficiile economice viitoare reprezintă potențialul de a contribui direct sau indirect la fluxul de numerar.

Sub aspectul structurii, contabilitatea diferențiază următoarele categorii de active imobilizate:

a) **imobilizări necorporale** – cuprind toate acele valori economice care nu se manifestă ca un bun material, concret

În cadrul imobilizărilor necorporale se cuprind:cheltuielile de constituire, cheltuielile de dezvoltare, concesiunile, brevetele, licențele, mărcile, drepturile şi alte valori,fondul comercial, alte imobilizări necorporale, imobilizările necorporale în curs de exercițiu.

b) **imobilizări corporale** – cuprind bunurile materiale de folosință îndelungată în activitatea întreprinderilor

Imobilizările corporale sunt active care:

- sunt deținute de o persoană juridică pentru a fi utilizate în producția proprie de bunuri sau prestare de servicii, pentru a fi date terților sau pentru a fi utilizate în scopuri administrative

- sunt utilizate pe parcursul unei perioade mai mari de 1 an

- au valoare mai mare decât limita prevăzută de reglementările legale în vigoare

Imobilizările corporale cuprind:

- terenuri şi amenajări la terenuri
- construcții
- instalații tehnice şi maşini
- mobilier, aparatură de birotică, echipamente de protecție a valorilor
- imobilizări corporale în curs de execuție

c) **imobilizări financiare** – cuprind valorile financiare, investițiile de întreprindere în patrimoniul altor societăți

Acestea se compun din: titluri de participare,interese de participare,alte titluri imobilizate, creanțe imobilizate.

Amortizarea este un proces financiar de recuperare treptata a valorii activelor imobilizate consumate in procesul economic sau numai ca urmare a detinerii lor in patrimoniu si de constituire , prin acumularea acestor valori , a unui fond de amortizare destinat inlocuirii activelor imobilizate atunci cand exprima durata de viata economica a acestora , sau cand ating limite de uzura fizica si morala

Se stabileşte prin aplicarea cotelor de amortizare asupra valorii de intrare a imobilizărilor. Amortizarea *imobilizărilor corporale* se calculează pa baza unui plan de amortizare de la data punerii în funcțiune şi până la recuperarea integrală a valorii de intrare. Pentru *imobilizările corporale concesionate, închiriate sau în locație de gestiune* amortizarea se calculează şi înregistrează în contabilitate de către persoana juridică care le are în proprietate[1)].

Sunt supuse amortizării imobilizările necorporale şi corporale (excepție terenurile propriu-zise). Nu sunt supuse amortizării imobilizările financiare şi cele în curs.

Pentru calcularea amortizării imobilizărilor trebuie avute în vedere următoarele elemente:

- *valoarea amortizabilă* (valoarea de intrare);
- *durata de viață utilă* (durata de utilizare normală);
- *regimul de amortizare* (metoda de amortizare).

Valoarea amortizabilă(valoarea de intrare) reprezintă costul de achiziție sau prețul de producție al imobilizărilor intrate în gestiune, mai putin TVA, fiind egală cu valoarea contabilă ce trebuie amortizată în mod sistematic pe parcursul duratei de viață utile.

Durata de viață utilă (durata normală de utilizare) exprimă perioada în care valoarea amortizabilă trebuie recuperată prin includerea în cheltuielile de exploatare ale întreprinderii. Prezintă importanță deosebită pentru reflectarea în contabilitate a amortizării imobilizărilor *regimul de amortizare* utilizat. În prezent, legislația din România acceptă trei regimuri de amortizare a imobilizărilor:

[1] *) OMFP 306/2002, M.Of. 279 bis/2002

- regimul liniar;
- regimul degresiv;
- regimul accelerat.

Regimul liniar presupune repartizarea *uniformă* a valorii de intrare a imobilizărilor asupra cheltuielilor de exploatare (deductibile fiscal) proporțional cu durata de viață utilă . În acest sens se calculeaza *norma (cota) de amortizare liniară* (procentual):

$$n_{a.l} = \frac{1}{D_{v.u}} x100$$

Valoarea amortizării se va obține înmulțind valoarea amortizabilă (valoarea de intrare) cu norma de amortizare liniară:

$$Va = Vi \text{ x } n_{al}$$

în care: n_{al} – norma de amotizare liniară;

D_{vu} – durata de viață utilă;

Va – valoarea amotizării;

Vi – valoarea amortizabilă (valoarea de intrare).

Regimul degresiv constă în suplimentarea normelor (cotelor) de amortizare liniară cu anumiți coeficienți (K) prevăzuți de legislația în vigoare şi anume:

$$n_d = n_{al} \text{ x } K$$

în care: n_d - norma de amortizare degresivă;

K – coeficient de multiplicare, cu următoarele valori:

- 1,5 pentru o durată normală de utilizare cuprinsă între 2-5 ani;
- 2 pentru o durată normală de utilizare cuprinsă între 5-10 ani;
- 2,5 pentru o durată normală de utilizare mai mare de 10 ani.

FIȘA DE DOCUMENTARE 10

Contabilitatea cheltuielilor de constituire

Cheltuielile de constituire reprezintă cheltuielile înregistrate nemijlocit ca rezultat al constituirii întreprinderii ca persoană juridică distinctă sau ca urmare a modificării activității cum sunt: cheltuielile de înscriere şi înmatriculare, cheltuielile de prospectare a pieței, cheltuielile de publicitate legate de constituirea societății, cheltuieli cu emisiunea şi vânzarea de acțiuni sau obligațiuni. Se amotizează sistematic într-o perioadă de până la 5 ani. Sunt cheltuieli ocazionate de înființarea sau dezvoltarea persoanei juridice.

Contabilitatea acestora se conduce cu ajutorul contului **201 "Cheltuieli de constituire".**

După **conținutul economic**: cont de active imobilizate necorporale (nemateriale).

După **funcția contabilă**: cont de activ.

Se debitează odată cu colectarea cheltuielilor de înființare, respectiv de modificare a firmei în funcție de modalitatea de plată sau de relația de decontare cu terții.

Se creditează la scoaterea din gestiune a cheltuielilor de constituire după amortizarea completă a acestora (cel mult 5 ani).



FIȘA DE DOCUMENTARE 11

Contabilitatea cheltuielilor de dezvoltare

Dezvoltarea este activitatea ce presupune aplicarea rezultatelor cercetării sau a altor cunoştinţe într-un proces de planificare sau proiectare în scopul producţiei de materiale, aparate, produse, procese, sisteme sau servicii noi sau îmbunătăţite substanţial înaintea stabilirii producţiei de serie sau utilizării.

Cheltuielile de *dezvoltare* includ acele cheltuieli efectuate pentru aplicarea rezultatelor cercetării în vederea realizării unor lucrări sau obiective strict individualizate, ce asigura garanţia eficienţei scontate.

Principalele activităţi de dezvoltare sunt[*)]:

- proiectarea, construcţia şi testarea producţiei intermediare sau folosirea intermediară a prototipurilor şi modelelor;
- proiectarea uneltelor şi matriţelor ce implică tehnologie nouă;
- proiectarea, construcţia şi operarea unei uzine pilot care nu este fezabilă din punct de vedere economic pentru producţia pe scară largă;
- proiectarea, construcţia şi testarea unei alternative alese pentru aparatele, produsele, procesele, sistemele sau serviciile noi sau îmbunătăţite.

Se exclud din categoria imobilizărilor necorporale acele cheltuieli de dezvoltare efectuate pe baza unor comenzi ferme primite de la terţi şi *incluse în costuri*. Conform principiului prudenţei cheltuielile de dezvoltare ar trebui înregistrate asupra conturilor de rezultate financiare, dar ele pot fi înregistrate în activul bilanţului ca imobilizări necorporale, dacă îndeplinesc cumulativ următoarele *condiţii:*

- să existe intenţia de a produce şi comercializa rezultatul cercetării;
- să existe o delimitare strictă a proiectelor de dezvoltare;
- să se stabilească costul pe fiecare proiect în parte evidenţiindu-se distinct, cele terminate de cele în curs de executie.

Sunt supuse amortizării conform legislaţiei în vigoare[*)].

Contabilitatea cheltuielilor de dezvoltare se conduce cu ajutorul contului **203 "Cheltuieli de dezvoltare"("Cheltuieli de cercetare – dezvoltare")**

După **conţinutul economic:** este un cont de imobilizări necorporale.

După **funcţia contabilă:** este un cont de activ.

Soldul contului este debitor şi reprezintă valoarea cheltuielilor de dezvoltare existente .

FIȘA DE DOCUMENTARE 12

Contabilitatea concesiunilor, brevetelor, licențelor, know-how-urilor, mărcilor comerciale şi a altor drepturi şi valori similare.

Concesiunea reprezintă convenția prin care o parte numită concedent cedează unei alte părți denumite concesionar pe o perioada determinată dreptul de exploatare a unor bunuri sau de exercitare a unor activități. Suma datorată periodic de către concesionar, concedentului în baza contractului de concesiune se numeşte *redevență..*

Locația de gestiune constă în transferarea de către un subiect de drept altui subiect de drept a posesiei, folosinței, exploatării unor terenuri sau bunuri. În cazul locației de gestiune, relațiile dintre locator (cel care oferă) şi locatar (cel care primeşte) sunt mai complexe. Există, de regulă, prestații şi angajări reciproce astfel încât fiecare să obțină eficiența scontată.

Închirierea reprezintă cedarea folosinței temporare a unui bun, unei persoane fizice sau juridice în schimbul unei sume de bani numită chirie. Pot face obiectul închirierii: clădirile, utilajele, maşinile, terenurile, etc.

Brevetul ca formă de manifestare a imobilizărilor necorporale este un titlu eliberat de o instituție de stat competentă prin care se confirmă caracterul de invenție a obiectului şi oferă inventatorului o serie de drepturi, principalul fiind dreptul exclusiv şi temporar de a utiliza invenția.

Licența ca modalitate de utilizare a rezultatului cercetării în producție reprezintă un contract prin care posesorul unui brevet de invenție cedeaza dreptul de utilizare a brevetului unei alte persoane fizice sau juridice în schimbul unei sume de bani.

În categoria altor drepturi şi valori similare se incadrează: mărcile de fabrică, dreptul de proprietate intelectuală, de autor, traducător, etc.

Imobilizările necorporale de natura concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor de fabrică aduse ca aport, în cazul achiziționării, sau realizate pe cont propriu se evidențiază în contabilitate cu ajutorul contului **205 "Concesiuni, brevete , licențe, mărci comerciale şi alte drepturi şi valori similare"**, **(205 "Concesiuni, brevete,şi alte drepturi si valori similare")**, care se dezvoltă astfel: **2051 "Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, şi alte drepturi şi valori similare achiziționate",2052 "Brevete, licențe, şi alte drepturi şi valori similare obtinuțe cu resurse proprii"**

După **conținutul economic:** este un cont de active imobilizate necorporale.

După **funcția contabilă:** este un cont de activ.

FIȘA DE DOCUMENTARE 13

Contabilitatea fondului comercial

Fondul comercial reprezintă acea parte din fondul de comerț ce nu este cuprins în celelalte active, dar care concură la menținerea sau dezvoltarea potențialului unității cum sunt: clientela, vadul, reputația, debuşeele, poziție geografică. Se determină ca diferență între costul de achiziție şi valoarea justă la data tranzacției a părții din activele nete achiziționate de către o persoană juridică.

În situația în care fondul comercial achiziționat este prezentat *distinct în bilanț* ca activ se vor prezenta în *notele explicative:*

- perioada aleasă pentru amortizare;
- motivul care a determinat alegerea perioadei.

Amotizarea fondului comercial se face într-o perioadă de *până la 20 de ani*, fără însă a depăşii durata de viață utilă.

Fondul comercial ca element al fondului de comerț este alcătuit din:

- elemente legate de clientela cum ar fi: fidelitatea, numărul clienților, calitatea acestora;
- elemente privind furnizorii cum sunt: calitatea livrărilor, calitatea serviciilor efectuate, regularitatea livrărilor;
- elemente privind personalul cum sunt: pregătirea, fluctuația;
- elemente legate de patrimoniu cum sunt: gradul de dotare, calitatea construcției;
- elemente privind producția şi concurența: calitatea, prețul practicat, numărul şi poziția concurenților pe piață;

Reflectarea în contabilitate a fondului de comerț se realizează cu ajutorul contului **207 "Fond comercial**

După **conținutul economic:** este un cont de imobilizări necorporale.

După **funcția contabilă:** este un cont de activ.

FIȘA DE DOCUMENTARE 14

Contabilitatea altor imobilizări necorporale

În categoria alte imobilizări necorporale se regăsesc acele active de natura imobilizărilor necorporale ce nu au fost cuprinse în cadrul conturilor prezentate anterior.

Se includ în această categorie programele informatice create în cadrul unității sau achiziționate de la terți pentru necesități proprii, precum şi alte imobilizări necorporale evaluate la *costul de producție*, respectiv la *costul de achiziție.*

Valoarea acestor imobilizări se amortizează în funcție de durata estimată de utilizare .

Contabilitatea altor imobilizări necorporale se conduce cu ajutorul contului **208 "Alte imobilizări necorporale"**

După **conținutul economic:** este un cont de imobilizări necorporale.

După **funcția contabilă:** este un cont de activ.



FIŞA DE DOCUMENTARE 15

Contabilitatea terenurilor

Terenurile sunt reprezentate prin suprafețe de pământ afectate durabil unor activități agricole silvice, unor construcții, etc.

Terenurile nu se amortizează, excepție făcând amenajările de terenuri care se amortizează ca orice imobilizare.

Amenajările de terenuri sunt reprezentate prin lucrări efectuate pentru:

- racordări la sistemul de alimentare cu energie;
- drumuri de acces;
- desecări, etc.

Terenurile sunt reflectate cu ajutorul contului **211**

"Terenuri şi amenajări de terenuri". Se dezvoltă în două conturi sintetice de gradul doi şi anume:

2111 ”Terenuri"

2112 "Amenajări la terenuri"

După **conținutul economic:** este un cont de imobilizări corporale.

După **funcția contabilă:** este un cont de activ.

Se debitează cu terenurile intrate în unitate.

Se creditează cu scoaterea din gestiune a terenurilor sau la reevaluare (descreşteri).

Soldul contului este debitor şi exprimă valoarea terenurilor respectiv costul amenajărilor de terenuri.

Contabilitatea analitică a terenurilor se ține pe grupe de terenuri respectiv: terenuri agricole, terenuri silvice, terenuri fără construcții, terenuri cu zăcăminte, terenuri cu construcții, etc

FIȘA DE DOCUMENTARE 16

Contabilitatea construcțiilor, instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor, plantațiilor, mobilierului, aparaturii birotice şi altor active corporale

În structura imobilizărilor corporale ale unei întreprinderi pot fi regăsite pe lângă categoria "Terenuri" şi alte structuri (construcții, maşini, mobilier, etc.).

Contabilitatea acestora se conduce cu ajutorul conturilor:

212 "Construcții";

213 " Instalații tehnice, mijloace de transport, animale şi plantații;

2131 " Echipamente tehnologice (maşini, utilaje şi instalații de lucru)";

2132 " Aparate şi instalații de măsurare, control şi reglare";

2134 " Animale şi plantații ".

214 " Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane şi materiale şi alte active corporale"

După **conținutul economic** sunt conturi de imobilizări corporale.

După **funcția contabilă** sunt conturi de activ- evidențiind existența şi mişcarea construcțiilor, instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor de reproducție şi muncă , plantațiilor, mobilierului, aparaturii birotice, echipamentului de protecție a valorilor umane şi materiale şi a altor active corporale.

Se debitează cu:

- valoarea construcțiilor, instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor, plantațiilor , mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție şi altor active corporale intrate

Se creditează cu:

- valoarea costrucțiilor, instalațiilor tehnice, maşinilor, utilajelor, mobilierului şi altor active corporale ieşite din unitate

Soldul conturilor este debitor şi exprimă valoarea costrucțiilor (ct.212), instalațiilor tehnice (ct.213), mobilierului, aparaturii birotice şi alte active corporale (ct.214) existente în stoc la sfârşitul perioadei (valoarea de intrare).

FIȘA DE DOCUMENTARE 17

Contabilitatea imobilizarilor în curs

Contabilitatea imobilizărilor în curs

În activitatea desfăşurată de agenţii economici se ajunge, uneori ca la sfârşitul perioadei de gestiune, unele active să fie nefinalizate.

Acestea sunt considerate *investiții în curs* sau neterminate. Se încadrează în această categorie: investițiile neterminate executate în regie proprie; sau efectuate de terți, aduse sub formă de aport în natură de către asociați; cheltuieli de proiectare, montajul utilajelor, cheltuieli privind probele tehnologice inclusiv avansurile acordate furnizorilor de imobilizări până la decontarea acestora.

Imobilizările în curs îmbracă în cea mai mare parte forma imobilizărilor corporale şi mai rar cea a imobilizărilor necorporale.

1.Contabilitatea imobilizărilor necorporale în curs

Executarea în regie proprie a unor lucrări şi proiecte de dezvoltare, a unor programe informatice şi a altor imobilizări necorporale generează o serie de cheltuieli. Costul de producție al investițiilor de natura imobilizărilor necorporale executate cu forțe proprii şi costul de achiziție al celor achiziționate sau executate de terți care la sfârşitul exercițiului nu sunt terminate se reflectă cu ajutorul contului **233 "Imobilizări necorporale în curs" (230 "Imobilizări necorporale în curs").**

După **conținutul economic:** este un cont de active imobilizate necorporale în curs.

După **funcția contabilă:** este un cont de activ.

Se debitează cu**:**

- valoarea imobilizărilor necorporale facturate de terți (achiziționate):
- imobilizările necorporale în curs realizate cu forțe proprii:

Se creditează cu:

- valoarea imobilizărilor necorporale în curs terminate şi recepționate

Soldul contului este debitor si reprezintă valoarea imobilizărilor necorporale existente la afârşitul perioadei.

Avansurile acordate furnizorilor de imobilizări necorporale se reflectă cu ajutorul contului **234 "Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale"** . Este un cont de activ.

Se debitează cu:

- valoarea avansurilor acordate furnizorilor de imobilizări necorporale:

Se creditează cu:

- valoarea avansurilor acordate furnizorilor decontate:

Soldul debitor reprezintă valoarea avansurilor acordate furnizorilor de imobilizări necorporale nedecontate.

2.Contabilitatea imobilizărilor corporale în curs

Imobilizările corporale în curs reprezintă investițiile neterminate efectuate în regie proprie sau în antrepriză. Se evaluează la costul de achiziție sau de producție după caz. Se trec în categoria imobilizărilor finalizate după : recepție, punere în funcțiune sau darea în folosință.Costul de producție sau achiziție al investițiilor de natura imobilizărilor corporale aflate în curs de execuție se evidențiază la sfârşitul perioadei contabile cu ajutorul contului **231 "Imobilizări corporale în curs"**, care se detailează pe următoarele sintetice de gradul doi:

2311 "Amenajări de terenuri şi construcții în curs"

2312 "Instalații tehnice şi maşini în curs"

2313 "Alte imobilizări corporale în curs"

După **conținutul economic:** este un cont de active imobilizate corporale în curs de execuție.

După **funcția contabilă:** este un cont de activ.

Se debitează cu**:**

- valoarea imobilizărilor corporale în curs realizate în regie proprie:
- valoarea imobilizărilor corporale în curs aduse ca aport la capital:
- valoarea imobilizărilor în curs facturate de furnizori (achiziționate):

Se creditează cu:

- valoarea imobilizărilor corporale în curs terminate şi receptionate trecute la imobilizări corporale:
- valoarea imobilizărilor corporale în curs cedate (vândute):
- valoarea imobilizărilor în curs distruse de calamități:
- valoarea imobilizărilor corporale retrase de asociați:

Soldul debitor reprezintă valoarea imobilizărilor corporale în curs neterminate (nerecepționate).

Avansurile acordate furnizorilor pentru imobilizări corporale se reflectă în contabilitate cu ajutorul contului **232 " Avansuri acordate pentru imobilizări corporale"** . Cont de *activ.*

Se debitează: cu valoarea avansurilor acordate furnizorilor de imobilizări corporale:

Se creditează cu valoarea avansurilor acordate furnizorilor de imobilizări corporale decontate:

Soldul debitor, exprimă valoarea avansurilor acordate furnizorilor de imobilizări corporale nedecontate.

Imobilizările financiare sunt plasamente ale capitalului sau a altor resurse pe timp îndelungat în acțiuni sau alte titluri cu scopul de a obține drepturi în constituirea capitalului altor societăți şi, prin aceasta, calitatea de a participa la luarea deciziilor privind strategia şi gestiunea acestor societăți. Totodată constituie imobilizări financiare şi plasamentele în împrumuturi acordate pe termen lung societăților la care se dețin titluri de participare.

1. Titluri de participare

Titlurile de participare reprezintă drepturile, sub formă de acțiuni şi alte titluri cu venit variabil, deținute de o societate în capitalul altor societăți comerciale, a căror deținere pe o perioadă îndelungată este considerată utilă acesteia.

Contabilitatea titlurilor de participare se realizează cu ajutorul a două conturi:

contul 261 – „Titluri de participare deținute la filiale în cadrul grupului" (A) şi contul 262 – „Titluri de participare deținute la societăți din afara grupului" (A).

Cele două conturi au funcția contabilă identică.

Soldul contului reprezintă valoarea titlurilor de participare deținute la societățile din cadrul grupului sau din afara acestuia.

Pe parcursul deținerii titlurilor de participare în portofoliu, societatea poate obține dividende repartizate de societățile care au emis titlurile, acestea constituind venituri, iar contabilitatea lor se realizează cu ajutorul contului 761 – „Venituri din imobilizări financiare" (P).

2. Imobilizările financiare de natura intereselor de participare

Interesele de participare reprezintă drepturi deținute în capitalul altei societăți comerciale. Interesele de participare sunt deținute pe termen lung în scopul garantării contribuției la activitatea persoanei juridice respective. Ele cuprind investiții în întreprinderi asociate şi investiții strategice.

O participare de 10% până la 20%, în capitalul altei societății este o investiție strategică.

Cu ajutorul contului 263 – „Imobilizări financiare de natura intereselor de participare" se ține evidența titlurilor sub forma intereselor de participare, pe care persoana juridică le deține în vederea realizării unor venituri financiare, fără intervenția în gestiunea societăților la care sunt deținute titlurile. **Soldul contului reprezintă imobilizările financiare sub formă de interese de participare deținute.**

3. Creanțe imobilizate

Contabilitatea creanțelor imobilizate se ține pe următoarele categorii:

– **creanțe legate de participații** – reprezintă acele creanțe ale persoanelor juridice rezultate din acordarea de împrumuturi societății la care deține titluri de participare sau interese de participare

– **împrumuturi acordate pe termen lung**

În conturile de împrumuturi pe termen lung se înregistrează sumele acordate terților în baza unor contracte pentru care societatea percepe dobânda potrivit legii.

– alte creanțe imobilizate

La alte creanțe imobilizate se cuprind garanțiile, depozitele şi cauțiunile depuse de societăți la terți.

Contabilitatea acestor imobilizări se realizează cu ajutorul contului 267 – „Creanțe imobilizate" (A) desfăşurat în conturi sintetice de gradul II pentru categoriile de creanțe imobilizate enunțate.

Soldul contului reprezintă valoarea împrumuturilor acordate şi a altor creanțe imobilizate.

Evidența vărsămintelor de efectuat cu ocazia achiziționării imobilizărilor financiare se realizează cu ajutorul contului 269 – „Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare" (P).

Se creditează cu sumele datorate pentru imobilizări financiare achiziționate prin debitul conturilor **261**, **262**, **263**, **265**, **267**.

Se debitează cu sumele plătite pentru imobilizări financiare prin creditul conturilor **512**, **531**.

Soldul contului reprezintă sumele datorate pentru imobilizări financiare achiziționate.



FIȘA DE DOCUMENTARE 19

Contabilitatea stocurilor de materii prime şi materiale (30)

A)Formarea stocurilor în depozit

Stocurile de materii prime şi materiale se formează în general prin achiziție de la terți în urma recepției calitative şi cantitative şi a predării lor spre păstrare şi gestionare responsabililor de depozit. Pot fi şi situații în care acestea sunt preluate direct în secțiile de exploatare în vederea prelucrării şi utilizării lor conform programului şi obiectului de activitate.

A.1. Metoda inventarului permanent

În cadrul acestei metode se utilizează conturile 301, 302, 303, 308.

Cu ajutorul conturilor 301, 302, 303 (A) se evidenţiază existenţa şi mişcarea stocurilor de materii prime, materiale consumabile şi a materialelor de natura obiectelor de inventar.

În debit se înregistrează:

- valoarea la preţ de înregistrare a materiilor prime, materialelor achiziţiontae prin creditul conturilor **401** (cu factură), **408** (cu aviz de însoţire), **542** (când sunt achitate), **446** (pentru taxe vamale)

- valoarea la preţ de înregistrare a lor, aduse de la terţi prin conturile **351**, **401**

- valoarea materiilor prime, materialelor reprezentând aport în natură al acţionarilor şi asociaţilor prin creditul contului **456**

- valoarea la preţ de înregistrare a materiilor prime, materialelor constatate plus la inventar prin creditul conturilor **601**, **602**, **603** şi a celor primite cu titlu gratuit prin creditul contului **758**

- valoarea la preţ de înregistrare a semifabricatelor şi produselor reţinute şi consumate ca materii prime sau materiale în aceeaşi unitate prin creditul conturilor **341**, **345**

În credit se înregistrează:

- valoarea materiilor prime şi a materialelor incluse pe cheltuieli, constatate lipsă la inventar, şi pierderile din deprecieri prin debitul conturilor **601**, **602**

- valoarea materialelor de natura obiectelor de inventar date în folosinţă prin debitul conturilor **603**, **471**

- valoarea la preţ de înregistrare a materiilor prime şi materialelor vândute ca atare prin debitul contului **371**

- valoarea materiilor prime şi materialelor ieşite prin donaţie şi pierderile din calamităţi prin debitul conturilor **658**, **671**

- valoarea materiilor prime şi materialelor trimise spre prelucrare sau în custodie la terţi prin debitul contului **351**

Soldul conturilor reprezintă valoarea materiilor prime, materialelor şi a materialelor de natura obiectelor de inventar existente în stoc

Contul 308 (R) – cu ajutorul acestui cont se evidenţiază diferenţele în plus sau în minus între preţul de înregistrare standard (prestabilit) şi costul de achiziţie aferente materiilor prime, materialelor consumabile şi a materialelor de natura obiectelor de inventar. Este un cont rectificativ al valorii de înregistrare a materiilor prime, materialelor consumabile şi a materialelor de natura obiectelor de inventar.

În debit se înregistrează:

- diferenţele de preţ în plus aferente materiilor prime, materialelor intrate în gestiune prin creditul conturilor **401**, **542**

- diferenţele de preţ în minus aferente materiilor prime şi materialelor ieşite din gestiune prin creditul conturilor **601**, **602**, **603**

În credit se înregistrează:

- diferențele de preț în minus aferente materiilor prime şi materialelor achiziționate prin debitul conturilor **301**, **302**, **303**

- diferențele de preț în plus aferente materiilor prime, materialelor ieşite din gestiune prin debitul conturilor **601**, **602**, **603**

Soldul contului reprezintă diferențele de preț aferente materiilor prime şi materialelor existente în stoc

A.2. Metoda inventarului intermitent

În situația aplicării inventarului intermitent stocurile existente la începutul exercițiului financiar, precum şi intrările în cursul perioadei, se înregistrează direct în debitul conturilor 601, 602, 603.

Conturile 301, 302, 303 se debitează numai la sfârşitul perioadei cu valoarea materiilor prime, materialelor consumabile şi a materialelor de natura obiectelor de inventar existente în stoc stabilită pe baza inventarului prin creditul conturilor 601, 602, 603.

.



.

FIȘA DE DOCUMENTARE 20

Contabilitatea producției în curs de execuție

Producția în curs de execuție reprezintă acele elemente ale procesului de fabricație care se găsesc în fluxul de prelucrare în faze nefinite şi care nu pot fi constatate ca fiind semifabricate sau produse finite.

Este considerată producție în curs de execuție şi situația produselor finite terminate dar care nu au fost supuse probelor şi recepției tehnice de calitate.

Constatarea existenței şi valorii producției în curs de execuție se poate realiza în două moduri:

- prin inventariere
- prin metoda contabilă, respectiv pe baza datelor din conturile contabilității de gestiune (clasa 9 de conturi)

Contabilitatea producției în curs de execuție se realizează cu ajutorul conturilor 331 – „Produse în curs de execuție” şi 332 – „Lucrări şi servicii în curs de execuție”.

Contul 331 (A)

În debit se înregistrează:

- valoarea la cost de producție a stocului de produse în curs de execuție la sfârşitul perioadei stabilită pe bază de inventar sau prin metoda contabilă prin creditul contului **711**

În credit se înregistrează:

- scăderea din gestiune a valorii producției în curs de execuție la începutul perioadei următoare prin debitul contului **711**

Soldul contului reprezintă valoarea la cost de producție a produselor aflate în curs de execuție la sfârşitul perioadei.

1. Bon de consum → CONSUM DE MATERII PRIME

601 = 301 100.000.000

2. Bon de predare → PRODUSE FINITE

345 = 711 30.000.000

341

3. Inventar → PRODUCȚIE ÎN CURS DE EXECUȚIE

(la sfârşitul lunii) 331 = 711 90.000.000 (100.000.000 – 30.000.000 + cheltuieli)

sau 50.000.000

4. Reluarea producției neterminate

(la începutul lunii următoare) 711 = 331

Contul 332 (A)

Se debitează cu valoarea la cost de producție a lucrărilor şi serviciilor în curs de execuție la sfârşitul perioadei prin creditul contului **711**.

Se creditează cu scăderea din gestiune a valorii lucrărilor şi serviciilor în curs de execuție la începutul perioadei următoare prin debitul contului **711**.

Soldul contului reprezintă valoarea la cost de producție a lucrărilor şi serviciilor în curs de execuție la sfârşitul perioadei.

FIȘA DE DOCUMENTARE 21

Contabilitatea produselor

1. Organizarea contabilității produselor

Aceasta presupune organizarea documentației primare, a evidenței operative, a contabilității analitice şi sintetice.

a) Pentru organizarea documentației primare se studiază conținutul operațiilor specifice, gestionarea produselor şi proiectarea pe această bază a nomenclatorului documentelor, modului lor de completare, precum şi circuitul lor. Documentele caracteristice gestionării produselor sunt:

- bonul de predare-transfer-restituire – utilizat pentru predarea de către secțiile de exploatare la depozite a produselor finite şi a semifabricatelor, cât şi ca document de transport între magazii

- nota de rebut – consemnează elementele din procesul de fabricație constatate ca fiind necorespunzătoare calitativ în urma controlului tehnic de calitate (CTC)
- nota de remaniere – consemnează, în urma CTC-ului, piese necorespunzătoare, dar care prin operații tehnice suplimentare pot fi aduse la nivelul calitativ corespunzător
- dispoziția de livrare, avizul de însoțire, factura – documente pentru livrări, respectiv vânzări
- bonul de consum – se foloseşte pentru gestiunea semifabricatelor din producția proprie, care trec de la o secție de prelucrare la alta în vederea obținerii produsului finit

b) Evidența operativă a produselor se ține la nivelul depozitului cu ajutorul fişei de magazie.

c) Pentru contabilitatea analitică se poate adopta una din metodele de contabilitate analitică a stocurilor, fiind recomandată metoda cantitativ-valorică.

d) Pentru organizarea contabilității sintetice, în forma de contabilitate adoptată de întreprindere, se utilizează conturile din grupa 34 – „Produse”:

341 – „Semifabricate”

345 – „Produse finite”

346 – „Produse reziduale”

348 – „Diferențe de preț la produse”

şi contul 354 – „Produse aflate la terți”

2. Contabilitatea produselor finite

Produsele finite sunt bunuri rezultate din procesul de exploatare şi lucrările şi serviciile executate pentru care au fost terminate fazele procesului tehnologic, acceptate din punct de vedere calitativ de CTC şi predate depozitelor în vederea pregătirii pentru vânzare.

Evaluarea produselor finite se face la costul efectiv de producție care este determinat şi înregistrat în contabilitate astfel:

- costul standard sau costul normat de producție este înregistrat în contul 345
- diferențele dintre costul efectiv de producție şi costul standard sunt înregistrate în contul 348

345 = 711 (costul standard = costul normat)

348 = 711 (pentru $\pm$)

$C_{ef} > C_n \Rightarrow$ Diferențe +

$C_{ef} < C_n \Rightarrow$ Diferențe -

711 = 348

Contul 345 (A) – cu ajutorul acestui cont se evidențiază existența şi mişcarea stocurilor de produse finite.

În debit se înregistrează:

- valoarea produselor finite intrate în gestiune şi plusurile de inventar prin creditul contului **711**
- valoarea produselor finite aduse de la terți prin creditul contului **354**

În credit se înregistrează:

- valoarea produselor finite vândute la preț de înregistrare şi minusurile de inventar prin debitul contului **711**
- valoarea la preț de înregistrare a produselor acordate salariaților ca plată în natură prin debitul contului **421**
- valoarea la preț de înregistrare a produselor cuvenite unității prestatoare ca plată în natură prin debitul conturilor **462**, **401**
- valoarea la preț de înregistrare a produselor finite transferate în magazinele de vânzare proprii prin debitul contului **371**
- valoarea produselor reținute şi consumate în aceeaşi unitate prin debitul conturilor **301**, **302**, **303**
- valoarea produselor finite trimise la terți prin debitul contului **354**
- valoarea donațiilor de produse finite şi pierderilor din calamități prin debitul conturilor **658**, **671**

Soldul contului reprezintă valoarea la preț de înregistrare a produselor finite existente în stoc la sfârşitul perioadei.

3. Contabilitatea semifabricatelor şi a produselor reziduale

Semifabricatele sunt produse intermediare care se găsesc în execuție în anumite faze ale procesului de producție într-o secție şi care-şi continuă procesul de fabricație în altă secție. Unele semifabricate care sunt prelucrate la cote finale pot fi valorificate ca piese de schimb prin vânzare.

Contabilitatea semifabricatelor poate fi organizată în două variante:

a) fără separarea semifabricatelor şi a costurilor lor în conturi distincte, ele fiind din punct de vedere contabil asimilate cu produsele în curs de execuție, rămânând în structura acesteia
b) separarea semifabricatelor şi costurilor lor în conturi distincte, respectiv 341 şi 348. În această situație, gestiunea semifabricatelor se organizează la nivelul secțiilor de producție prin magazii distincte, trecerea lor de la o secție la alta făcându-se pe baza bonului de consum sau a bonului de predare-transfer-restituire.

Produsele reziduale sunt formate din piese rebutate şi deşeuri rezultate din prelucrarea materiilor prime fiind constatate prin notele de rebut şi bonuri de predare la depozitele de produse reziduale. Acestea sunt evaluate la prețuri posibile de revalorificare şi evidențiate cu ajutorul conturilor 346 şi 348.

Funcțiunea conturilor 341, 346 este aceeaşi ca la contul 345.

FIȘA DE DOCUMENTARE 22

Contabilitatea animalelor şi păsărilor

În conformitate cu reglementările actuale sunt încadrate în categoria stocurilor animalele şi păsările născute şi cele tinere de orice fel (viței, mânji, miei, purcei) în vederea creşterii şi folosirii lor pentru muncă şi reproducție; animalele şi păsările la îngrăşat; pentru valorificare; coloniile de albine, precum şi animalele pentru producție (lână, lapte, blană).

Contabilitatea acestora se conduce cu ajutorul conturilor **361 " Animale şi păsări"** şi **368 " Diferențele de preț la animale şi păsări"**.

Contul **361" Animale şi păsări".**

După **conținutul economic**: cont de stocuri.

După **funcția contabilă** *:* cont de activ.

Se debitează cu valoarea la preț de înregistrare a animalelor şi păsărilor intrate în unitate astfel:

- achiziționate de la furnizori:

____________________ x ____________________

%	=	**401** " Furnizori"
361 " Animale şi păsări"		**408** „Furnizori – facturi nesosite"
4426 " TVA deductibilă		**542** „Avansuri de trezorerie"

____________________ x ____________________

- aduse ca aport la capital:

____________________ x ____________________

361 " Animale şi păsări" = **456** " Decontări cu asociații privind capitalul"

x

- primite cu titlu gratuit:

x

361 " Animale şi păsări" = **7582** „Venituri din donații şi subvenții primite"

x

- diferențe constatate plus la inventar:

x

361 " Animale şi păsări" = **711** " Variația stocurilor" („Venituri din producția stocată")

x

- sporul în greutate:

x

361 " Animale şi păsări" = **711** " Variația stocurilor" („Venituri din producția stocată")

x

- rezultate din producție proprie:

x

361 " Animale şi păsări" = **711** " Variația stocurilor" („Venituri din producția stocurilor")

x

- aduse de la terți:

x

361„Animale şi păsări" = %
356„Animale aflate la terți"
401 „Furnizori"

x

- primite de la unitate sau subunități:

x

361 „Animale şi păsări" = %
481 „Decontări între unitate şi subunitate"
482 „Decontări între subunități"

x

Se creditează cu preţul de înregistrare al animalelor şi păsărilor ieşite din gestiune astfel:

- prin vânzare (provenite din producție proprie):

______________________ x ______________________

711 "Variația stocurilor"= **361** " Animale şi păsări"
("Venituri din producția stocată")

______________________ x ______________________

- provenite din cumpărări (la cost de achiziție):

______________________ x ______________________

606 " Cheltuieli privind = **361** " Animale şi păsări"
animalele şi păsările "

______________________ x ______________________

- constatate minus la inventar:

______________________ x ______________________

606 " Cheltuieli privind = **361** „ Animale şi păsări"
animalele şi păsările "

______________________ x ______________________

- retrase de asociați:

______________________ x ______________________

456 " Decontări cu = **361** " Animale şi păsări"
asociații privind capitalul "

______________________ x ______________________

- dispărute în urma unor calamități naturale:

______________________ x ______________________

671 "Cheltuieli privind = **361** " Animale şi păsări"
calamitățile şi alte evenimente
extraordinare"
(" Cheltuieli excepționale privind
operațiile de gestiune")

______________________ x ______________________

Soldul contului este debitor şi exprimă valoarea la preț de înregistrare a animalelor şi păsărilor existente în stoc la sfârşitul perioadei.

Dacă evaluarea şi înregistrarea animalelor se face la prețuri prestabilite (standard), diferențele de preț (în plus sau minus) dintre acestea şi costurile de achiziție sau de producție se evidențiază cu ajutorul contului **368 " Diferențe de preț la animale şi păsări"**. Cont bifuncțional.

Se debitează cu:

- diferențele de preț *în plus* (cost de achiziție mai mare decât prețul prestabilit) aferent animalelor şi păsărilor *achiziționate:*

- diferențele de preț *în plus* aferente animalelor obținute (intrate) din producție proprie:

______________________ x ______________________

368 „Diferențe de preț = **711** „Variația stocurilor"
la animale şi păsări" („Venituri din producția
stocată")

______________________ x ______________________

- diferențele de preț *în minus* aferente animalelor şi păsărilor incluse pe *cheltuieli:*

______________________ x ______________________

368 „Diferențe de preț = **606** „Cheltuieli privind
la animale şi păsări” animalele şi păsările”

______________________ x ______________________

- diferențele de preț *în minus* repartizate asupra animalelor şi păsărilor *ieşite* din gestiune:

______________________ x ______________________

368 „Diferențe de preț = **711** „Variația stocurilor”
la animale şi păsări” („Venituri din producția stocată)

______________________ x ______________________

Se creditează cu:
-diferențele de preț *în minus* aferente animalelor şi păsărilor *achiziționate*:

______________________ x ______________________

% = **368** „Diferențe de preț
361 „Animale şi păsări” la animale şi păsări”
542 „Avansuri de trezorerie”

______________________ x ______________________

- diferențele de preț *în plus* aferente animalelor incluse pe cheltuielile exercițiului:

______________________ x ______________________

606 „Cheltuieli privind = **368** „Diferențe de preț la
animalele şi păsările” la animale şi păsări”

______________________ x ______________________

- diferențe de preț *în minus* aferente animalelor şi păsărilor intrate din producție proprie:

______________________ x ______________________

711 „Variația stocurilor”= **368** „Diferențe de preț la
(„Venituri din producția animale şi păsări”
stocată”)

______________________ x ______________________

- diferențele de preț *în plus* repartizate asupra valorii animalelor din producție proprie *ieşite din gestiune:*

______________________ x ______________________

711 „Variația stocurilor”= **368** „Diferențe de preț la
(„Venituri din producția stocată”) animale şi păsări”

______________________ x ______________________

Soldul contului reprezintă diferențele de preț aferente animalelor şi păsărilor existente în stoc.



FIȘA DE DOCUMENTARE 23

Contabilitatea mărfurilor

Aceste stocuri constituie o structură importantă în categoria stocurilor achiziționate, fiind formate din bunurile cumpărate în vederea revânzării în aceeaşi stare. Sunt asimilate mărfurilor şi stocurile de materii prime şi materiale disponibile redistribuite pentru a fi vândute.

1. Evaluarea stocurilor de mărfuri

În contabilitatea mărfurilor pot fi adoptate următoarele prețuri pentru evaluare şi înregistrare:

a) prețul efectiv de cumpărare

În acest caz, costul de achiziție al mărfurilor se formează şi se înregistrează în contabilitate astfel:

- prețul efectiv de cumpărare fără TVA în contul 371
- cheltuielile de aprovizionare în contul 378

b) prețul prestabilit de cumpărare (preț standard)

În acest caz, costul de achiziție se formează astfel:

- prețul prestabilit de cumpărare în contul 371
- diferența dintre prețul efectiv de cumpărare şi cel prestabilit în contul 378
- cheltuielile de aprovizionare în contul 378

c) prețul de vânzare

– cu ridicata
– cu amănuntul
– prețul importatorului

În acest caz, costul de achiziție a mărfurilor se fixează astfel:

- prețul de vânzare în contul 371
- cheltuielile de transport - aprovizionare în contul 378
- adaosul comercial inclus în prețul de vânzare în contul 378

2. Contabilitatea operațiilor privind mărfurile

Contabilitatea operațiilor privind mărfurile se realizează cu ajutorul conturilor din grupa 37 – „Mărfuri”, din care fac parte: 371 – „Mărfuri” şi 378 – „Diferențe de preț la mărfuri”.

Contul 371 (A) ține evidența existenței şi mişcării stocurilor de mărfuri.

În debit se înregistrează:

- valoarea la preț de înregistrare a mărfurilor achiziționate prin conturile **401**, **408**, **542** (pentru cele importate contul **446**)
- valoarea mărfurilor reprezentând aport în natură prin creditul contului **456**
- valoarea mărfurilor aduse de la terți prin creditul contului **357**
- valoarea materiilor prime şi materialelor trecute la mărfuri prin creditul conturilor **301**, **302**
- valoarea produselor finite transferate magazinelor proprii de desfacere prin creditul contului **345**
- valoarea la preț de înregistrare a mărfurilor constatate plus la inventar prin creditul contului **607** şi a celor primite cu titlu gratuit prin creditul contului **758**
- valoarea adaosului comercial şi a TVA-ului neexigibilă în situațiile în care evidența mărfurilor se ține la prețul cu amănuntul prin creditul conturilor **378**, **4428**

371 = %
456
301, 302, 303
345
607, 758

1. ACHIZIȚIE MĂRFURI → Preț efectiv de cumpărare

% = 401
(preț de cumpărare) 371
4426

% = 401
(cheltuieli de transport-aprovizionare) 378
4426

2. ACHIZIȚIE MĂRFURI → Preț standard

% = 401
(preț standard) 371
4426
(pentru ±) 378 (cheltuieli de transport-aprovizionare)

3. ACHIZIȚIE MĂRFURI → Preț de vânzare cu amănuntul

371 = %
401 (preț de cumpărare)
378 (adaos)
4428 (TVA neexigibilă)

4426 = 401

% = 401
(preț de cumpărare) 371
4426

371 = %

378 (adaos)

4428 (TVA neexigibilă)

În credit se înregistrează:

- valoarea la preț de înregistrare a mărfurilor ieşite din gestiune prin vânzare şi minusurile de inventar prin debitul contului **607**
- valoarea la preț de înregistrare a mărfurilor trimise la terți prin debitul contului **357**
- valoarea adaosului comercial şi a TVA-ului neexigibilă a mărfurilor ieşite din gestiune prin debitul conturilor **378**, **4428**
- valoarea donațiilor şi pierderilor din calamități prin debitul conturilor **658**, **671**

Soldul contului reprezintă valoarea la preț de înregistrare a mărfurilor din stoc la sfârşitul perioadei.

411 = %

707

4427

707 – 607 = 378 (Adaos comercial)

% = 371

607

(adaos) 378

4428

Cu ajutorul contului 378 (R) se evidențiază cheltuielile de transport-aprovizionare şi adaosul comercial al mărfurilor intrate. Este un cont rectificativ al valorii de înregistrare a mărfurilor.

În debit se înregistrează:

- valoarea cheltuielilor de transport-aprovizionare aferente mărfurilor intrate prin contul **401** şi valoarea adaosului comercial aferent mărfurilor ieşite prin creditul contului **371**

În credit se înregistrează:

- valoarea adaosului comercial aferent mărfurilor intrate prin debitul contului **371** şi valoarea cheltuielilor de transport-aprovizionare aferente mărfurilor ieşite, repartizate prin debitul contului **607**

Soldul contului reprezintă cheltuielile de transport-aprovizionare şi valoarea adaosului comercial.



FIȘA DE DOCUMENTARE 24

Contabilitatea ambalajelor

Ambalajele sunt bunuri destinate să protejeze stocurile materiale pe timpul depozitării, transportului, manipulării, prezentării etc. Reflectarea în contabilitate se face cu ajutorul conturilor **381 "Ambalaje"** şi **388 " Diferențe de preț la ambalaje".**

Contul 381 " Ambalaje"

După **funcția contabilă** : cont de activ.

Se debitează cu valoarea ambalajelor intrate în gestiune:

- prin achiziții :

%	=	**401** " Furnizori "
381" Ambalaje "		(**408** „Furnizori – facturi nesosite")
4426 " TVA deductibilă"		(**542** „Avansuri de trezorerie")

- aduse ca aport la capital:

381" Ambalaje "	=	**456** " Decontări cu asociații privind capitalul"

- primite cu titlu gratuit:

381" Ambalaje "	=	**7582** „Venituri din donații şi subvenții primite"

- plusuri la inventar:

381" Ambalaje "	=	**608** " Cheltuieli privind ambalajele"

- aduse de la terți:

381 " Ambalaje "	=	%
		358„Ambalaje aflate la terți"
		401 „Furnizori"

Se creditează cu ambalajele ieşite din întreprindere astfel:

- prin vânzare:

608 " Cheltuieli privind ambalajele "	=	**381** " Ambalaje"

- lipsuri la inventar:

608 " Cheltuieli privind ambalajele "	=	**381** " Ambalaje"

- vândute ca atare:

371 " Mărfuri" = **381** " Ambalaje

- trimise la terți:

358 „Ambalaje aflate la terți" = **381** „Ambalaje"

- acordate ca donații:

6582 „Donații şi subvenții acordate" = **381** „Ambalaje"

Soldul contului este debitor şi exprimă valoarea la preț de înregistrare a ambalajelor aflate în stoc la sfârşitul perioadei.

În cazul în care ambalajele se înregistrează la prețuri prestabilite diferențele față de costul de achiziție se evidențiază în contul **388 " Diferențe de preț la ambalaje".**

După **conținutul economic** este un cont rectificativ al valorii de înregistrare a ambalajelor.

După **funcția contabilă** cont bifuncțional.

Se debitează cu:

- diferențele de preț în plus (costul de achiziție mai mare decât prețul standard) aferente ambalajelor intrate în gestiune:

- diferențele de preț în minus aferente ambalajelor ieşite din gestiune:

Se creditează cu :

- diferențele de preț în minus aferente ambalajelor achiziționate;

- diferențele de preț în plus aferente ambalajelor ieşite din gestiune.

Soldul contului reprezintă diferențele de preț aferente ambalajelor existente în stoc la sfârşitul perioadei.



FIŞA DE DOCUMENTARE 25

Contabilitatea furnizorilor şi a conturilor asimilate

Ca o consecință a operațiunilor de aprovizionare sau ca urmare a efectuării de către diferiți prestatori a unor servicii se înregistrează datorii, față de aceştia, ce privesc activitatea de exploatare a unităților beneficiare, denumite *„achiziții pe credit comercial”.*

În esență, *furnizorii şi conturile asimilate,* cuprind resursele băneşti atrase temporar de la terți şi care contribuie la finanțarea temporară a activității curente, prin amânarea plăților adică a ieşirilor din firmă a numerarului sau a echivalentelor de numerar*).

Stingerea datoriilor față de furnizori sau prestatori se poate realiza şi prin utilizarea efectelor de comerț. Principalele *efecte de comerț* sunt:

- cambia;
- biletul la ordin;
- CEC -ul;

***Cambia*, **apare ca un înscris financiar prin care se confirmă că pe baza unui ordin necondiționat se va plăti beneficiarului o sumă de bani la o anumită dată (scadență) şi într-un anumit loc.

Biletul la ordin este un înscris financiar, emis de cumpărător în favoarea furnizorului prin care acesta se obligă (promite) ca la o anumită dată şi la un anumit loc să achite o datorie.

***CEC-ul*,** este un înscris financiar, deținut de cumpărător, în condițiile în care are un cont la bancă, fiind folosit pentru achitarea unor datorii, pe baza unui ordin dat băncii sale de a plăti o anumită sumă (datoria) din contul său în favoarea furnizorului.

Cu toate că aceste titluri de credit permit o serie de operațiuni care măresc fluiditatea numerarului, în țara noastră ele sunt utilizate pe o scară destul de restrânsă, cele mai frecvente fiind totuşi CEC-ul şi biletul la ordin.

Efectele de comerț delimitează în cadrul circuitului lor două *segmente* distincte:

- segmentul descris de *funcția de credit comercial* pe intervalul de la acceptarea efectelor şi până la decontarea lor;

- segmentul descris de *funcția de instrument de trezorerie*, pe intervalul de la depunerea spre încasare la bancă până la încasare.

Contabilitatea relațiilor cu furnizorii se conduce cu ajutorul conturilor din grupa **40 „Furnizori şi conturi asimilate”.**

Contul **401 „Furnizori”**.

După *conținutul economic:* reflectă datoriile agenților economici față de furnizorii de bunuri, lucrări şi servicii rezultate din activitatea de exploatare.

După *funcția contabilă:* cont de **pasiv.**

Se creditează cu:

- valoarea la preț de cumpărare a materiilor prime, materialelor animalelor tinere şi la îngrăşat, mărfurilor şi ambalajelor intrate în întreprindere prin achiziție (cu titlu oneros) de la terți pe bază de facturi

- diferențele de preț nefavorabile aferente stocurilor materiale achiziționate, dacă evidența se ține la prețuri prestabilite (standard)

- valoarea materialelor nestocate achiziționate inclusiv consumul de energie şi apă

- valoarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire, facturate de furnizori:

- valoarea materiilor prime, materialelor, mărfurilor, ambalajelor, etc., achiziționate, în cazul folosirii metodei inventarului intermitent:

- valoarea lucrărilor executate sau a serviciilor prestate de terți recepționate- valoarea facturilor primite, în situația în care au fost evidențiate anterior ca facturi nesosite:

- valoarea taxei adăugate înscrisă în facturile furnizorilor:

- valoarea TVA –ului aferent achizițiilor fără factură sau alte situații prevăzute de lege:

- valoarea timbrelor fiscale şi poştale, biletelor de tratament şi de călătorie şi a altor valori achiziționate:

- diferențele nefavorabile de curs valutar la sfârşitul perioadei rezultate din evaluarea soldului obligațiilor în valută:

Se debitează cu:

- plățile efectuate către furnizori :

- valoarea efectelor comerciale de plătit acceptate de furnizori:

- valoarea diferențelor favorabile de curs valutar aferente datoriilor către furnizori, la sfârşitul perioadei:

- valoarea avansurilor decontate cu furnizorii, cu prilejul regularizări datoriilor cu aceştia:

- sumele nete achitate colaboratorilor şi impozitul aferent reținut:

- valoarea produselor cuvenite unităților prestatoare ca plată în natură, potrivit prevederilor contractuale:

- valoarea datoriilor prescrise sau anulate față de furnizori:

- valoarea sconturilor obținute de la furnizori:

- valoarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire, predate furnizorului:

Soldul contului este *creditor* şi reprezintă sumele datorate furnizorilor de stocuri, prestatorilor şi colaboratorilor.

Contul **404 „Furnizori de imobilizări"**

Evidențiază obligațiile față de furnizorii de imobilizări corporale sau necorporale.

Cont de datorii cu *funcție contabilă* de **pasiv.**

Se creditează cu:

- valoarea imobilizărilor achiziționate de la furnizori, a serviciilor şi lucrărilor efectuate de terți pentru realizarea imobilizărilor:

- valoarea ratelor de leasing financiar facturate de locator:

- valoarea dobânzilor datorate şi facturate potrivit prevederilor contractuale, în cazul leasingului financiar:

- taxa pe valoarea adăugată cuprinsă în facturile furnizorilor de imobilizări:

- diferențele nefavorabile de curs valutar din evaluarea soldului obligațiilor față de furnizorii de imobilizări la sfârşitul exercițiului:

Se debitează cu:

- sumele achitate furnizorilor de imobilizări şi valoarea avansurilor decontate furnizorilor de imobilizări:

- valoarea acceptată a efectelor de plătit pentru imobilizări:

- valoarea datoriilor prescrise sau anulate:

- valoarea sconturilor obținute de la furnizorii de imobilizări:

- diferențele de curs favorabile aferente datoriilor către furnizorii de imobilizări la decontare sau la evaluare, la finele anului:

Soldul contului este *creditor* şi reflectă datoriile întreprinderii față de furnizorii de imobilizări.

Evidența contabilă a decontărilor cu furnizorii pentru aprovizionări de bunuri, lucrări executate, prestările de servicii, pentru care nu s-au primit facturi, precum şi contabilitatea avansurilor acordate furnizorilor se ține cu ajutorul contului **408 „Furnizori - facturi nesosite"** respectiv **409 „Furnizori – debitori".**

Contul **408 „Furnizori – facturi nesosite"**

După *conținutul economic* este un cont de decontări cu terții exprimând datorii.

După *funcția contabilă:* cont de **pasiv**.

Se creditează cu:

- valoarea bunurilor aprovizionate, a lucrărilor executate sau a serviciilor prestate de către furnizori pentru care nu s-a primit factura:

- valoarea diferențelor nefavorabile de curs valutar, înregistrate la închiderea exercițiului, aferente datoriilor către furnizori pentru care nu s-au primit facturile:

În **debitul** contului se înregistrează:

- valoarea facturilor primite, pentru bunurile intrate anterior fără factură:

- valoarea diferențelor favorabile de curs valutar aferente datoriilor pentru care nu s-a întocmit factura înregistrat la finele anului:

Soldul contului este *creditor* şi reprezintă sumele datorate furnizorilor pentru care nu s-au primit facturi.

Contul **409 "Furnizori – debitori"**.

Evidențiază avansurile acordate furnizorilor pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor sau pentru prestări de servicii şi executări de lucrări. De asemenea reflectă ambalajele care circulă în sistem de restituire facturate de furnizori.

Cont de relații cu terții, exprimând *creanțe.*

După *funcția contabilă:* cont de **activ.**

Se debitează cu:

- valoarea avansurilor achitate furnizorilor:

- valoarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire, facturate de furnizori

- diferențele favorabile de curs valutar înregistrate la închiderea exercițiului, aferente avansurilor acordate furnizorilor:

În **creditul** contului se înregistrează:

- valoarea avansurilor acordate furnizorilor, ca urmare a regularizării plăților cu aceştia:

- valoarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire returnate furnizorilor, precum şi valoarea ambalajelor degradate:

- valoarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire, nereturnate furnizorilor (reținute în stoc):

- diferențele nefavorabile de curs valutar aferente avansurilor în valută acordate furnizorilor la decontarea acestora la finele exercițiului financiar:

Soldul contului este *debitor* şi reprezintă avansurile acordate furnizorilor, fără a fi decontate sau ambalajele care circulă în sistem de restituire nerestituite.

Contul **403 „Efecte de plată"**

Evidențiază obligațiile de plată pe bază de efecte comerciale (bilete la ordin, cambie), către furnizorii de bunuri, lucrări şi servicii ce privesc activitatea de exploatare.

Cont de decontări, cu *funcție contabilă* de **pasiv.**

În **creditul** contului se înregistrează:

- valoarea efectelor comerciale de plătit acceptate de furnizori (acordate furnizorilor):

- diferențele nefavorabile de curs valutar, din evaluarea soldului în valută, a afectelor de plătit la finele exercițiului financiar:

În **debitul** contului se înregistrează:

- plățile efectuate pe bază de efecte comerciale, la scadență:

- diferențele favorabile de curs valutar constatate la lichidarea efectelor comerciale de plătit sau din evaluarea acestora la finele anului:

Soldul contului este *creditor* şi reprezintă valoarea efectelor comerciale de plătit furnizorilor sau prestatorilor.

Contul **405 "Efecte de plătit pentru imobilizări"**

Evidențiază efectele de plătit aferente bunurilor de natura imobilizărilor achiziționate.

După *funcția contabilă*: cont de **pasiv**.

Se creditează cu:

- valoarea efectelor comerciale de plătit pentru imobilizări acceptate de furnizori:

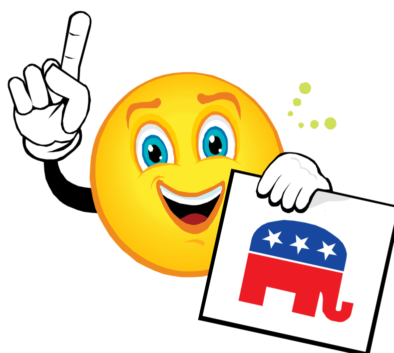
- diferențele nefavorabile de curs valutar la sfârşitul exercițiului, din evaluarea soldului în valută:

În **debitul** contului se înregistrează:

- plățile efectuate către furnizorii de imobilizări pe bază de efecte comerciale, la scadența acestora:

- diferențele favorabile de curs valutar aferente datoriilor către furnizorii de imobilizări pe bază de efecte comerciale:

Soldul *creditor* al contului reprezintă valoarea efectelor de plătit pentru imobilizările achiziționate de la furnizori.



FIȘA DE DOCUMENTARE 26

Contabilitatea clienților şi a conturilor asimilate

Conturile de *clienți* reflectă creanțele față de terți, generate de vânzarea pe credit comercial a bunurilor materiale rezultate din activitatea unităților economice, precum şi a lucrărilor executate şi a serviciilor prestate în favoarea acestora.

Imobilizarea unor sume sub forma „clienților neâncasați" constituie o componentă importantă a politicii financiare a întreprinderilor pe termen scurt.

În condițiile amânării încasării creanțelor pe care le înregistrează o firmă față de clienți, atunci când volumul acestora creşte, se pune problema lichidității, ceea ce presupune o permanentă urmărire a circuitului fluxurilor de numerar, a structurii vănzărilor şi a evoluției cifrei de afaceri. Prin toate aceste acțiuni, (componente ale managementului firmei) se urmăreşte preântâmpinarea unor dezechilibre financiare, respectiv evitarea intrării în incapacitate de plată.

În acelaşi timp, practicarea unei politici comerciale prudente pe termen lung bazate pe vânzări pe credit comercial poate aduce beneficii firmei.

Contabilitatea vânzărilor pe credit comercial se conduce cu ajutorul conturilor din grupa **40 „Clienți şi conturi asimilate**” respectiv conturile:

411 "Clienți"

413 „Efecte de primit"

418 „Clienți – facturi de întocmit"

419 „Clienți – creditori".

Contul **411 „Clienți"**

Reflectă creanțele şi decontările cu clienții interni şi externi, pe bază de facturi, inclusiv a clienților incerți, răi platnici, dubioşi sau aflați în litigiu. Se dezvoltă în două conturi sintetice de gradul II:

4111 „Clienți"

4118 „Clienți incerți sau în litigiu"

După *conținutul economic* este un cont de creanțe.

După *funcția contabilă:* cont de **activ**.

Se debitează cu:

- valoarea produselor, semifabricatelor, mărfurilor livrate, lucrărilor executate şi serviciilor prestate, etc. inclusiv taxa pe valoarea adăugată aferentă;

- valoarea bunurilor livrate şi a serviciilor prestate, evidențiate anterior în contul **"Clienți – facturi de întocmit**", pentru care acum se întocmeşte factura;

- veniturile realizate în avans sau de realizat, aferente exercițiilor financiare următoare, inclusiv taxa pe valoarea adăugată;

- valoarea avansurilor facturate pentru livrări şi prestații ulterioare;

- valoarea dobânzilor facturate de locator în cadrul contractului de leasing ;

- valoarea creanțelor reactivate (considerate anterior neâncasabile);

- diferențele de curs valutar, aferente creanțelor în devize, la finele anului ;

- valoarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire facturate clienților:

În **creditul** contului se înregistrează:

- sumele încasate de la clienți:

- trecerea clienților neîncasați în termen în categoria clienților incerți sau în litigiu:

- încasarea clienților incerți:

- valoarea avansurilor încasate anterior de la clienți la decontarea creanțelor față de aceştia:

- diferențele nefavorabile de curs valutar aferente creanțelor încasate sau a celor din sold la sfârşitul exercițiului:

- valoarea cecurilor şi a altor efecte comerciale acceptate în contul creanțelor:

- valoarea sconturilor acordate clienților:

- sumele trecute pe pierderi în urma scăderii din evidență a clienților incerți sau în litigiu:

- valoarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire, restituite de clienți:

Soldul contului este *debitor* şi reprezintă sumele datorate de clienți (creanțele față de clienți).

Contul **418 „Clienți – facturi de întocmit”**

Evidențiază livrările de bunuri, prestările de servicii sau executările de lucrări, pentru care nu s-au întocmit facturi, inclusiv taxa pe valoarea adăugată aferentă.

După *conținutul economic* este un cont de creanțe nefacturate.

După *funcția contabilă* este un cont de **activ.**

Se debitează cu:

- valoarea bunurilor livrate, a lucrărilor executate sau a serviciilor prestate clienților, pentru care nu s-au întocmit facturi, inclusiv taxa pe valoarea adăugată neexigibilă aferentă:

- diferențele favorabile de curs valutar, aferente creanțelor în valută la închiderea exercițiului, pentru care nu s-a întocmit factură:

În **creditul** contului se înregistrează:

- valoarea facturilor întocmite pentru bunurile livrate anterior fără factură:

- diferențele nefavorabile de curs valutar aferente clienților – facturi de întocmit la decontare şi la finele exercițiului:

Soldul contului este *debitor* şi reflectă valoarea bunurilor livrate, a serviciilor prestate sau a lucrărilor executate, pentru care nu s-au întocmit facturi.

Contul **419 „Clienți – creditori”**

Reflectă avansurile şi aconturile băneşti facturate furnizorilor sau încasate de la clienți precum şi ambalajele facturate care circulă pe principiul restuirii.

După *conținutul economic* este un cont de relații cu terții exprimând datorii privind avansurile încasate respectiv ambalajele primite, care trebuie restituite.

După *funcția contabilă* este un cont de **pasiv.**

Se creditează cu:

- valoarea sumelor facturate clienților reprezentând avansuri sau aconturi pentru livrări sau prestații:

- valoarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire, facturate clienților:

- diferențele nefavorabile de curs valutar aferente avansurilor în valută primite de la clienți, la finele exercițiului:

În **debitul** contului se înregistrează:

- valoarea avansurilor încasate de la clienți, decontate cu aceştia:

- diferențele favorabile de curs valutar pentru avansurile decontate, precum şi cele aferente datoriilor în valută existente la finele exercițiului financiar:

- valoarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire, primite de la clienți:

- valoarea ambalajelor în sistem de restituire, nerestituite de clienți, ce urmează a se încasa de la aceştia:

Soldul contului este *creditor* şi reflectă sumele datorate clienților – creditori reprezentând avansuri şi aconturi primite sau ambalajele care circulă în sistem de restituire facturate.

Contul **413 „Efecte de primit de la clienți”.**

Ține evidența creanțelor de încasat pa bază de efecte comerciale.

După *funcția contabilă*, este un cont de **activ.**

Se debitează cu:

- valoarea efectelor comerciale acceptate în contul creanțelor față de clienți:

- diferențele favorabile de curs valutar, pentru efectele de primit la finele exercițiului:

În **creditul** contului se înregistrează:

- efectele comerciale primite de la clienți şi depuse spre scontare la bănci:

- sumele încasate de la clienți prin conturile curente reprezentând valori de încasat:

- diferențele nefavorabile de curs valutar, la primirea efectelor comerciale, respectiv aferente clienților externi a căror decontare se efectuează pe bază de efecte comerciale la finele exercițiului:

Soldul contului este *debitor* şi reflectă valoarea efectelor comerciale de primit acceptate în contul creanțelor față de clienți.

FIȘA DE DOCUMENTARE 27

Contabilitatea decontărilor cu personalul

Statul de salarii cuprinde pe de-o parte salariul brut format din salariul de bază, sporuri, adaosuri şi indemnizații, iar pe de altă parte reținerile pentru contribuția la asigurările sociale – CAS (9,5%), contribuția la fondul de şomaj (1%), contribuția la asigurările sociale de sănătate – CASS (6,5%), impozitul pe salarii, precum şi reținerile făcute din salariu pentru datorii ale salariatului pentru terțe persoane, cum sunt:

- rate pentru diverse cumpărări de bunuri
- chirii
- pensii alimentare, etc

În statul de plată a salariilor se operează (unde este cazul) şi reținerea avansului chenzinal acordat în cursul lunii pe baza listelor de avans chenzinal.

Contabilitatea remunerării personalului se realizează cu ajutorul conturilor:

421 – „Personal – salarii datorate"

425 – „Avansuri acordate personalului"

426 – „Drepturi de personal neridicate"

427 – „Rețineri din salarii datorate terților"

Contul 421 (P) ține evidența decontărilor cu personalul pentru drepturile salariale cuvenite acestuia în bani sau în natură, inclusiv a adaosurilor şi a premiilor achitate.

În credit se înregistrează:

- salariile şi alte drepturi cuvenite personalului prin debitul contului **641**

În debit se înregistrează:

- reţineri din salarii reprezentând avansuri, sume datorate terţilor, contribuţii pentru asigurările sociale, contribuţii pentru ajutorul de şomaj, pentru asigurările de sănătate, impozitul pe salarii, precum şi reţinerile datorate societăţii prin creditul conturilor **425**, **427**, **431**, **437**, **444**, **428**
- valoarea la preţ de înregistrare a produselor acordate salariaţilor ca plată în natură prin creditul contului **345**
- drepturi de personal neridicate prin creditul contului **426**
- salariile nete achitate personalului prin creditul conturilor **512**, **531**

Soldul contului reprezintă drepturile salariale datorate.

Contul 425 (A) ţine evidenţa avansurilor acordate personalului.

În debit se înregistrează:

- avansurile achitate personalului prin creditul conturilor **512**, **531**
- avansurile neridicate prin creditul contului **426**

În credit se înregistrează:- sumele reţinute pe statele de salarii sau de ajutoare materiale reprezentând avansuri acordate prin debitul conturilor **421**, **423**

Soldul contului reprezintă avansurile acordate, iar la sfârşitul lunii trebuie să fie zero.

Contul 426 (P) ţine evidenţa drepturilor de personal neridicate în termen legal.

În credit se înregistrează:

- sumele datorate personalului reprezentând salarii şi alte drepturi neridicate în termen prin debitul conturilor **421**, **423**, **425**

În debit se înregistrează:

- sumele achitate personalului ulterior prin creditul conturilor **512**, **531**
- drepturile de personal neridicate prescrise prin creditul contului **758**

Soldul contului reprezintă drepturi de personal neridicate.

Contul 427 (P) ţine evidenţa reţinerilor şi popririlor din salarii datorate terţilor.

În credit se înregistrează:

- sumele reţinute personalului datorate terţilor prin debitul conturilor **421**, **423**

În debit se înregistrează:

- sumele achitate terţilor reprezentând reţineri sau popriri prin creditul conturilor **512**, **531**

Soldul contului reprezintă sumele reţinute datorate terţilor.

VI.3.3. Contabilitatea impozitului pe venituri de natură salarială

Impozitul pe salarii se calculează pe baza venitului net impozabil realizat de fiecare salariat potrivit normelor legale stabilite prin Ordonanţa Guvernului numărul 73/1999 modificată de Ordonanţa Guvernului numărul 7/2001.

Venitul net impozabil se determină scăzând ***din venitul brut*** următoarele categorii de cheltuieli:

1. contribuţii reţinute din salariul brut, şi anume:

- **contribuția pentru asigurările sociale (9,5%)**
- **contribuția la fondul de şomaj (1%)**
- **contribuția la asigurările sociale de sănătate (6,5%)**

2. deducerile din salariul brut, şi anume:

- **cheltuielile profesionale (15% din deducerea de bază)**
- **deducerile personale de bază (1.800.000 lei)**
- **deducerea personală suplimentară** – care se acordă salariaților care au în întreținere persoane fără nici un venit (soția, copiii, etc)

Pentru calculul şi evidența impozitului pe venituri de natură salarială, angajatorul este obligat, potrivit legii impozitului pe venit global, să țină o evidență nominală pe fişe fiscale individuale (FF1, FF2).

Contul 444 – „Impozitul pe venituri de natura salariilor" ține evidența impozitelor pe veniturile de natura salariilor şi a altor drepturi similare datorate bugetului de stat.

Contul 444 (P)

În credit se înregistrează:

- sumele reprezentând impozitul pe salarii reținut din drepturile băneşti cuvenite personalului prin debitul conturilor **421**, **423**

În debit se înregistrează:

- sumele virate la bugetul statului reprezentând impozitul pe salarii prin creditul contului **512**
- datorii privind impozitul pe salarii anulate prin creditul contului **758**

Soldul contului reprezintă sumele datorate bugetului de stat.

VI.3.4. Alte datorii şi creanțe în legătură cu personalul

Sunt situații când la încheierea exercițiului, în cadrul lucrărilor de pregătire a întocmirii bilanțului, se constată că nu s-au întocmit state de plată pentru anumite persoane sau activități executate pentru exercițiul curent şi care, potrivit principiilor contabile, trebuie înregistrate pe cheltuielile exercițiului curent. Totodată pot fi constatate şi drepturi de creanță față de personal, îndeosebi în urma unor lipsuri la inventariere care trebuie reflectate în urma imputării lor la veniturile exercițiului respectiv. În asemenea cazuri, pe baza documentelor în care se consemnează obligațiile şi creanțele respective se apelează la contul 428 – „Alte datorii şi creanțe în legătură cu personalul".

Contul 428 (B)

În credit se înregistrează:

- garanțiile gestionare reținute personalului prin debitul contului **421**
- sumele datorate personalului pentru care nu s-au întocmit state de plată determinate de activitățile exercițiului care urmează să se închidă, inclusiv indemnizațiile pentru concediile de odihnă neefectuate până la închiderea exercițiului financiar prin debitul contului **641**
- sumele încasate sau reținute personalului prin debitul conturilor **531**, **421**, **423**

În debit se înregistrează:

- sumele achitate personalului evidențiate anterior în acest cont prin creditul contului **531**

- sumele restituite gestionarilor reprezentând garanțiile şi dobânda aferentă prin creditul contului **531**
- cota parte din valoarea echipamentului de lucru suportată de personal prin creditul conturilor **758**, **4427**
- valoarea biletelor de tratament şi odihnă, a tichetelor şi biletelor de călătorie şi a altor valori acordate personalului prin creditul contului **532**
- datorii prescrise sau anulate prin creditul contului **758**

Soldul creditor reprezintă sumele cuvenite personalului, iar soldul debitor sumele datorate de personal.

FIŞA DE DOCUMENTARE 28

Contabilitatea decontărilor cu asigurările sociale, asigurările sociale de sănătate şi fondul de şomaj

Contabilitatea asigurărilor şi protecției sociale se realizează cu ajutorul următoarelor conturi:

431 – „Asigurări sociale”

437 – „Ajutor de şomaj”

438 – „Alte datorii şi creanțe sociale”

Contul 431 (P) ține evidența decontărilor privind contribuția angajatorului şi a personalului la asigurările sociale şi a contribuției pentru asigurările sociale de sănătate.

În credit se înregistrează:

- contribuția angajatorului la asigurările sociale şi asigurările sociale de sănătate prin debitul contului **645**
- contribuția personalului la asigurările sociale şi asigurările sociale de sănătate prin debitul conturilor **421**, **423**

În debit se înregistrează:

- sumele virate în contul de asigurări sociale şi a asigurărilor sociale de sănătate prin creditul contului **512**
- sumele datorate personalului care se suportă din asigurările sociale prin creditul contului **423**
- datorii anulate prin creditul contului **758**

Soldul contului reprezintă sumele datorate asigurărilor sociale şi asigurărilor sociale de sănătate.

Contul 437 (P) ține evidența decontărilor privind ajutorul de şomaj datorat de angajator (3,5%) şi de personal (1%).

În credit se înregistrează:

- sumele datorate de angajator pentru constituirea fondului de şomaj prin debitul contului **645**
- sumele datorate de personal pentru constituirea fondului de şomaj prin debitul conturilor **421**, **423**

În debit se înregistrează:

- sumele virate reprezentând contribuția unității şi a personalului pentru constituirea fondului de şomaj prin creditul contului **512**
- datorii anulate prin creditul contului **758**

Soldul contului reprezintă ajutorul de şomaj datorat.

Contabilitatea ajutoarelor materiale în contul asigurărilor sociale

Drepturile asiguraților cuvenite din bugetul asigurărilor sociale privesc:

a) *indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă* datorate bolilor obişnuite, accidentelor în afara locului de muncă, bolilor profesionale, accidentelor de muncă

Acestea se acordă salariaților pe baza certificatelor medicale eliberate de medicul specialist în care este înscrisă cauza incapacității de muncă şi durata în zile a acesteia.

Aceste indemnizații se suportă de către angajator pentru primele zile (3 → 10 zile), iar pentru următoarele de către bugetul asigurărilor sociale.

Cuantumul indemnizațiilor este de 75% din media veniturilor lunare ale persoanei în cauză din ultimele 6 luni, pe baza cărora s-a stabilit contribuția individuală la asigurările sociale.

Pentru bolile profesionale, accidentele de muncă şi tuberculoză, cuantumul indemnizațiilor este de 100% din media veniturilor lunare.

b) *indemnizațiile pentru prevenirea îmbolnăvirilor şi refacerea capacității de muncă*

Se acordă în cazul reducerii programului de muncă, schimbării locului de muncă din motive medicale, pentru trimiterea la tratament în stațiuni, pentru instituirea de carantină, pentru proteze medicale.

c) *indemnizațiile pentru creşterea copilului şi îngrijirea copilului bolnav,* precum şi *indemnizații pentru sarcină şi lehuzie*

Se acordă pe baza certificatului medical pe o durată de 126 zile, din care 63 zile prenatal şi 63 postnatal – în cuantum de 85% din media veniturilor lunare.

Contabilitatea ajutoarelor materiale se realizează cu ajutorul contului 423 – „Personal – ajutoare materiale datorate" (P).

În credit se înregistrează:
- ajutoarele materiale suportate din contribuția unității pentru asigurările sociale, precum şi cele suportate de societate prin debitul conturilor **431**, **645**

În debit se înregistrează:
- ajutoarele materiale achitate prin creditul conturilor **512**, **531**
- reținerile din ajutoarele materiale prin creditul conturilor **425**, **427**, **428**, **431**, **437**, **444**
- ajutoarele materiale neridicate prin creditul contului **426**

Soldul contului reprezintă ajutoarele materiale datorate.

FIȘA DE DOCUMENTARE 29

Contabilitatea impozitelor

Contabilitatea impozitului pe profit

Impozitul pe profit este un impozit direct cu o contribuție importantă la formarea veniturilor bugetului public, exercitând totodată, o influență considerabilă asupra activităților economice generatoare de bunuri şi valori.

Baza de impozitare o constituie *rezultatul impozabil*, care ce calculează ca diferență între veniturile realizate şi cheltuielile efectuate pentru realizarea acestora dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile şi se adaugă cheltuielile nedeductibile.

$$Ri = (Vr - Ch_{afv}) - Vneimp + Ch\ neded$$

Sunt considerate *venituri neimpozabile*):*

- dividendele primite de către o persoană juridică română de la o altă persoană juridică română;

- diferențele favorabile de valoare ale titlurilor de participare înregistrate ca urmare a încorporării: rezervelor, beneficiilor sau a primelor de emisiune ori pentru compensarea unor creanțe la societatea la care se dețin participațiile;

- veniturile rezultate din anularea datoriilor care au fost considerate cheltuieli nedeductibile, inclusiv din anularea provizioanelor, etc.

Principalele categorii de *cheltuieli nedeductibile* sunt**):

- amenzile, confiscările, penalitățile, majorările de întârziere;

- suma cheltuielilor sociale care depăşesc limitele considerate deductibile, conform legii anuale a bugetului de stat;

- cheltuielile înregistrate în contabilitate care nu au la bază un document justificativ.

Veniturile neimpozabile, cheltuielile deductibile, precum şi cele nedeductibile sunt stabilite prin actele normative de procedură fiscală.

Subiecții plătitori ai impozitul pe profit sunt: persoanele juridice române pentru profitul impozabil obținut din orice sursă, din România, cât şi din străinătate; persoanele juridice străine care desfăşoară activități printr-un sediu permanent în România, pentru profitul impozabil aferent acelui sediu; persoanele juridice sau fizice nerezidente sau rezidente care desfăşoară activități cu o

persoană juridică română într-o asociere care nu dă naştere unei persoane juridice, pentru profitul realizat în România.

Calitatea de plătitori ai impozitului pe profit o au şi persoanele juridice străine care obţin venituri pe teritoriul României în legătură cu proprietăți imobiliare, exploatarea resurselor naturale şi înstrăinarea unui drept de proprietate intelectuală.

Plata impozitului pe profit se efectuează trimestrial, până la data de 25 inclusiv a primei luni din trimestrul următor.

Cu privire la obligațiile fiscale cu titlu de impozit pe profit, contribuabilii au obligația de a depune *„declarația de impunere”* până la termenul de plată a impozitului, urmând ca, după determinarea finală a impozitului pe profit, pe baza datelor din bilanțul contabil anual, să depună declarația de impunere pentru anul fiscal expirat, până la termenul prevăzut pentru depunerea situațiilor financiare anuale.

Plata impozitului pe venituri se efectuează trimestrial, până la data de 25 inclusiv a primei luni din trimestrul următor.

Contabilitatea impozitului pe profit se conduce cu ajutorul contului **441 „Impozitul pe profit”**.

Evidențiază decontările cu bugetul statului sau bugetele locale privind impozitul datorat de către persoanele juridice.

După *funcția contabilă* este un cont **bifuncțional.**

În **creditul** contului se înregistrează:

- sumele datorate de unitate bugetului de stat sau bugetelor locale, cu titlu de impozit pe profit sau impozit pe venit:

- impozitul pe profit sau pe venit aferent exercițiului financiar anterior, cu ocazia corectării erorilor contabile:

În **debitul** contului se înregistrează:

- sumele virate bugetului de stat sau bugetelor locale, cu titlu de impozit pe profit sau impozit pe venit:

- valoarea datoriilor privind impozitul pe profit / venit anulate:

Soldul contului poate fi:

- *creditor* şi reprezintă impozitul pe profit datorat bugetului de stat sau bugetelor locale;

- *debitor* şi reprezintă impozitul pe profit virat în plus (creanța față de buget).

4.8. Contabilitatea altor impozite, taxe şi vărsăminte asimilate

Întreprinderile datorează bugetului de stat sau bugetelor locale şi alte impozite, taxe şi vărsăminte atât din categoria impozitelor directe cât şi a impozitelor indirecte.

Se cuprind în această categorie:

- impozitul pe clădiri, terenuri, taxa asupra mijloacelor de transport;
- accizele, taxele vamale, impozitul pe dividende;
- alte impozite, taxe şi vărsăminte datorate bugetelor publice.

Evidența contabilă a decontărilor cu bugetul statului sau cu bugetele locale privind impozitele şi taxele de natura celor de mai sus se ține cu ajutorul contului **446 „Alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate".**

După *conținutul economic* este un cont de datorii.

După *funcția contabilă* cont de **pasiv**.

Se creditează cu:

- valoarea altor impozite, taxe şi vărsăminte asimilate datorate bugetului statului sau bugetelor locale:
- repartizările din profitul net al regiilor autonome:
- impozitul pe dividende cuvenit bugetului de stat:
- valoarea taxelor vamale pentru: imobilizările, materiile prime, materialele şi alte bunuri aprovizionate din import:
- valoarea taxei pe valoarea adăugată amânată la plată:

În **debitul** contului se înregistrează:

- sumele virate la bugetul de stat şi bugetele locale, reprezentând alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate:
- valoarea datoriilor reprezentând alte impozite, taxe şi vărsăminte anulate:

Soldul contului este *creditor* şi evidențiază sumele datorate bugetului de stat sau bugetelor locale reprezentând alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate.

FIȘA DE DOCUMENTARE 30

Contabilitatea TVA-ului

Caracteristici generale

TVA-ul reprezintă un venit al bugetului de stat din categoria impozitelor indirecte, care se aplică asupra operațiunilor privind livrări de bunuri mobile, transferul proprietății bunurilor imobile, importului de bunuri, prestărilor de servicii şi a altor operații similare.

Ca regulă generală, **baza de impozitare** este constituită pentru livrările de bunuri şi prestările de servicii din valoarea bunurilor primite sau care urmează a fi primite în contrapartidă, respectiv prețul sau tariful negociat şi înscris în factură.

Nu se cuprind în baza de impozitare reducerile de preț acordate de furnizori cu condiția ca acestea să fie efective, precum şi penalitățile pentru neîndeplinirea obligațiilor contractuale, dobânzi percepute pentru plăți cu întârziere, etc

Pentru bunurile importate, baza de calcul a TVA-ului o constituie valoarea în vamă calculată la cursul de schimb din declarația vamală la care se adaugă taxa vamală, comisioanele şi alte taxe, precum şi accizele aferente bunurilor importate.

Calculul TVA-ului se realizează prin metoda deducerii care constă în faptul că pentru fiecare operație comercială de livrări de bunuri şi prestări de servicii, pe baza facturilor emise, se calculează şi se înscrie în document (factură) TVA aplicată la prețul bunurilor livrate, respectiv tariful lucrărilor şi serviciilor prestate.

TVA aferentă intrărilor reprezintă TVA deductibilă, TVA aferentă ieşirilor reprezintă TVA colectată. Lunar, din TVA colectată se deduce (se reține) TVA deductibilă.

VII.1.2. Organizarea contabilității TVA-ului

A) Documentația primară

Documentele primare prin care se consemnează operațiile supuse TVA-ului sunt formularele cu regim special, înseriate, numerotate şi gestionate cu asigurarea strictă a evidenței lor.

După nivelul la care se realizează gestiunea şi evidența formularelor cu regim special, acestea sunt de două categorii:

- formulare tipizate comune:
    - aviz de însoțire
    - factură fiscală
- formulare tipizate specifice anumitor sectoare

Agenții economici care folosesc tehnica de calcul pentru completarea formularelor ce conțin operații supuse TVA-ului trebuie să folosească soft-uri autorizate de Ministerul Finanțelor Publice şi să garanteze respectarea normelor privind calculul şi decontarea TVA-ului.

B) Evidența operativă a TVA-ului

Evidența operativă a TVA-ului se realizează sub forma unor registre operative şi a borderourilor de încasări şi plăți.

C) Organizarea contabilității sintetice

Organizarea contabilității TVA-ului are ca obiect evidența distinctă a taxei în conturi sintetice de gradul II în corcondanță cu fluxurile de determinare şi de decontare a TVA-ului astfel:

- pentru intrări → „TVA deductibilă" în contul 4426
- pentru ieşiri → „TVA colectată" în contul 4427
- pentru „TVA neexigibilă" aferentă atât intrărilor, cât şi ieşirilor contul 4428
- pentru decontarea la sfârşitul lunii a taxei intervin conturile 4423 – „TVA de plată", 4424 – „TVA de recuperat"

2. Alte impozite şi taxe

În cheltuielile de exploatare ale întreprinderii se cuprind şi o serie de impozite şi taxe datorate în principal pentru proprietatea unor bunuri mobile şi imobile, pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor sau pentru operații de punere în circulație a unor bunuri.

Contabilitatea acestor obligații se realizează cu ajutorul contului 446 – „Alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate" (P).

În credit se înregistrează:

- valoarea altor impozite, taxe şi vărsăminte asimilate datorate bugetului de stat sau bugetelor locale prin debitul contului **635**
- impozitul pe dividende datorat prin debitul contului **547**
- valoarea taxelor vamale aferente aprovizionărilor din import prin debitul conturilor **212**, **213**, **214**, **301**, **302**, **371**

În debit se înregistrează:

- plățile efectuate la bugetul de stat sau bugetelor locale privind alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate prin creditul contului **512**
- datorii anulate prin creditul contului **758**

Soldul contului reprezintă sumele datorate bugetului de stat sau bugetelor locale reprezentând alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate.

FIȘA DE DOCUMENTARE 31

Contabilitatea decontărilor în cadrul grupului şi cu asociații

În sfera de cuprindere a decontărilor în cadrul grupului intră *creanțele* generate de fondurile acordate în mod temporar de către întreprindere societăților din cadrul grupului precum şi *datoriile* pentru fondurile primite de către întreprinderi de la societățile din cadrul grupului.

Grupul de întreprinderi cuprinde o societate mamă şi toate filialele sale, adică un ansamblu de firme constituite în vederea coordonării activității în comun.

Între unitățile grupului şi asociați apar, de asemenea, relații economico – financiare determinate de aporturile subscrise de asociați pentru constituirea şi creşterea capitalului, de operațiunile de rambursare şi retragere de capital, precum de plata dividendelor.

Contabilitatea decontărilor în cadrul grupului se conduce cu ajutorul conturilor din grupa **45 „ Grup şi asociați**".

Contul **451"Decontări în cadrul grupului"**

Evidențiază operațiunile economico - financiare între unitățile din cadrul aceluiaşi grup.

După *conținutul economic:* cont de decontări în cadrul grupului.

După *funcția contabilă*: cont **bifuncțional**.

Soldul contului poate fi:

- *debitor* şi reflectă creanțele unității;
- *creditor* şi reflectă datoriile unității în relațiile cu celelalte unități aparținând aceluiaşi grup.

Contul **452 „Decontări privind interesele de participare".**

Reflectă decontările privind interesele de participare deținute de întreprindere la alte unități.

După *conținutul economic*: cont de decontări cu terții.

După *funcția contabilă*: cont **bifuncțional**.

Soldul contului poate fi:

- *debitor* şi reflectă creanțele privind interesele de participare;
- *creditor* şi reflectă datoriile legate de interesele de participare.

Contul **455 „Sume datorate asociaților**"

Ține evidența sumelor lăsate temporar la dispoziția unității de către asociați şi acționari.

După *conținutul economic*: cont de decontări cu asociații şi acționarii.

După *funcția contabilă* este un cont de **pasiv**.

Soldul contului este *creditor* şi reprezintă sumele datorate de unitate asociaților.

Contul **456 „Decontări cu acționarii / asociații privind capitalul"**

Ține evidența decontărilor cu asociații şi acționarii privind capitalul.

După *funcția contabilă*: cont de **activ.**

Soldul contului este *debitor* şi reflectă aportul la capital subscris şi nevărsat.

Contul **457 "Dividende de plată"**

Reflectă dividendele datorate acționarilor sau asociaților repartizate din profitul net corespunzătoare aportului la capital.

După *conținutul economic*: cont de decontări privind dividendele datorate.

După *funcția contabilă*: cont de **pasiv**.

Soldul contului poate fi:

- *creditor* şi reflectă sumele datorate coparticipanților ca rezultat favorabil (profit) din operații în participație, precum şi sumele datorate de coparticipanți destinate acoperirii unor eventuale pierderi rezultate din operații de participare.

- *debitor* şi reprezintă sumele ce urmează a fi încasate din operațiuni în participație ca rezultat favorabil (profit) sau sumele datorate de coparticipanți pentru acoperirea eventualelor pierderi înregistrate din operații în participație.

FIȘA DE DOCUMENTARE 32

Contabilitatea debitorilor şi creditorilor diverşi

În afara creanțelor curente, cum sunt cele referitoare la vânzarea de bunuri şi servicii, întreprinderile pot deține şi alte creanțe privind: debitele din avansuri spre decontare, din distribuirea de uniforme şi echipament de lucru, debite provenite din pagube materiale, amenzi şi penalități pretinse, stabilite în baza unor sentințe ale instanțelor judecătoreşti, etc., care se delimitează distinct în cadrul activului, sub forma *„Debitorilor diverşi*".

În acelaşi context, întreprinderile înregistrează pe lângă datoriile față de furnizori, personal şi alte activități curente, şi alte datorii față de creditori diverşi cum sunt datoriile față de terți pe bază de

titluri executorii, datorii privind achiziționarea titlurilor de plasament, precum diferențele de curs valutar rezultate cu ocazia lichidării creditorilor, etc.

Contabilitatea debitorilor şi creditorilor diverşi se conduce cu ajutorul conturilor din grupa **46 „Debitori şi creditori diverşi”**.

Contul **461 „Debitori diverşi”**

Ține evidența debitorilor proveniți din pagube materiale create de terți, a creanțelor provenite din titluri executorii şi a altor creanțe.

Este un cont de decontări cu terții exprimând creanțe.

După *funcția contabilă:* cont de **activ**.

Soldul contului este *debitor* şi reflectă creanțele unității față de debitori diverşi.

Contul **462 ”Creditori diverşi”**

După *conținutul economic* evidențiază sumele datorate terților, pe bază de titluri executorii sau a altor obligații ale unității față de terți provenind din operații diverse.

După *funcția contabilă* este un cont de **pasiv.**

Soldul contului este *creditor* şi reflectă sumele datorate creditorilor diverşi.

FIȘA DE DOCUMENTARE 33

: **Contabilitatea conturilor de regularizare şi a altora asimilate**

Decontările între exercițiile financiare au în vedere atât elemente de activ cât şi elemente de pasiv, sub forma cheltuielilor şi veniturilor constatate în cursul exercițiului financiar curent, dar care privesc exercițiile financiare viitoare.

Referitor la alte operațiuni asimilate, aceste sunt de natura celor care nu se pot înregistra în contabilitate pe cheltuieli sau alte conturi în mod direct, urmând ca, ulterior, după clarificarea esenței acestora, operațiunile respective să fie evidențiate în contabilitate, în conformitate cu reglementările în vigoare.

Contabilitatea operațiunilor privind decontările între exercițiile financiare şi alte operațiuni similare se ține cu ajutorul conturilor din grupa **47 „Conturi de regularizare şi asimilate”** respectiv conturile:

471 „Cheltuieli înregistrate în avans”

472 „Venituri înregistrate în avans”

473 „Decontări din operații în curs de clarificare”.

Contul **471 „Cheltuieli înregistrate în avans**”

Evidențiază cheltuielile efectuate în avans care urmează a se suporta pe cheltuieli în exercițiile financiare viitoare. Asemenea cheltuieli pot reprezenta chirii plătite în avans, abonamente, taxele de locațiune, prime de asigurate şi dobânzi plătite în avans.

Cont de decontări, cu *funcție contabilă* de **activ.**

Soldul contului este *debitor* şi reflectă cheltuielile efectuate în avans ce vor afecta rezultatele exercițiilor viitoare.

Contul **472 „Venituri înregistrate în avans**”

Are rolul de a evidenția veniturile înregistrate în perioadele curente dar care privesc exercițiile financiare viitoare.

Se referă la sume încasate sau facturate în avans cum sunt: abonamente, chirii, prime de asigurare evidențiate în exercițiul curent dar care vor influența rezultatele financiare ale exercițiilor viitoare.

Cont de decontări, cu *funcție contabilă* de **pasiv.**

Soldul contului este *creditor* şi reflectă veniturile încasate sau facturate în avans (înregistrate în avans).

Contul **473 „Decontări din operații în curs de clarificare”**

Evidențiază sumele care în momentul producerii operațiunilor economice nu pot fi înregistrate pe cheltuieli sau alte conturi, în mod direct, fiind necesare cercetări, lămuriri şi clarificări ulterioare. Asemenea situații se pot datora: lipsei unor documente, imperfecțiuni în ceea ce priveşte completarea documentelor, înțelegerea eronată a unor evenimente şi tranzacții cum sunt:

- amenzi şi penalități plătite dar incerte în privința legalității;
- lipsuri în gestiune pentru care nu se cunosc vinovații;
- erori apărute în extrase de cont bancare;
- cheltuieli a căror modalitate de suportare nu este cunoscută.

Cont de decontări reflectând operațiuni ce necesită lămuriri şi clarificări ulterioare.

După *funcția contabilă* este un cont **bifuncțional**.

Soldul contului poate fi:

- *debitor* şi exprimă *creanțe* ale întreprinderii în curs de clarificare;
- *creditor* şi reflectă *datorii* în curs de clarificare.

FIȘA DE DOCUMENTARE 34

Contabilitatea investițiilor financiare pe termen scurt

Investițiile financiare pe termen scurt sunt titlurile de plasament achiziționate de unități în vederea realizării unor câştiguri de capital sau a unor venituri pe termen scurt.

În această categorie se includ următoarele:

- acțiunile proprii;
- acțiunile achiziționate;
- obligațiunile emise şi răscumpărate;
- obligațiunile achiziționate;
- alte titluri de plasament achiziționate în vederea realizării unui profit pe termen scurt.

Contabilitatea acestora trebuie organizată distinct pe fiecare categorie de titluri în parte. Principalele *caracteristici* ale titlurilor de plasament se referă la faptul că sunt: negociabile, constitutive de drepturi şi obligații, liber transmisibile şi pot fi cotate la bursă.

Nu se cuprind în categoria titlurilor de plasament: părțile sociale, titlurile de creanță negociabile, bonuri de masă.

Evaluarea titlurilor de plasament se poate fac la:

- *valoarea de intrare* reprezentată de costul de achiziție (prețul de cumpărare) sau valoarea stabilită potrivit contractelor;

- *valoarea de inventar* stabilită prin compararea valorii de inventar cu valoarea de intrare aplicând principiul prudenței;

- *valoarea de ieşire* dată de prețul de vânzare, diferența dintre acesta şi valoarea contabilă, reprezentând câştigul sau pierderea ca urmare a tranzacțiilor.

Redobândirea titlurilor de plasament de către emițătorii lor pentru a fi anulate sau revândute poartă denumirea de *răscumpărare.*

Cheltuielile de cumpărare a titlurilor de plasament se înregistrează pe cheltuieli de plasament fiind *deductibile fiscal*.

Contabilitatea investițiilor pe termen scurt (titlurilor de plasament) se conduce cu ajutorul conturilor din grupa **50 „Investiții financiare pe termen scurt".**

Contul 502 (A) evidențiază acțiunile proprii răscumpărate.

- subscrierea capitalului: 4561 = 1011
- depunerea aportului: % = 4561

5121
531
212
213
371

- dacă acțiunile proprii se anulează ⇒ diminuarea capitalului social

În debit se înregistrează:

- costul de achiziție al acțiunilor proprii răscumpărate prin conturile **512**, **531**, **509**

Se mai debitează prin creditul contului **764** – „Venituri din investiții financiare cedate" dacă valoarea de răscumpărare este mai mică decât valoarea nominală a titlurilor.

(la valoarea nominală) 502 = 531, 512, 509

dacă plata are loc imediat — dacă plata are loc ulterior

-dacă valoarea nominală > valoarea plătită ⇒ diferența este un venit

502 = % (valoarea nominală)
5121 (valoarea plătită)
764 (diferența)

În credit se înregistrează:

- valoarea acțiunilor proprii anulate prin debitul contului **1012**

- valoarea acțiunilor proprii cedate prin debitul conturilor **512**, **531**
- diferența între prețul de achiziție şi prețul de vânzare/cesiune prin debitul contului **664**

Soldul contului reprezintă valoarea acțiunilor proprii răscumpărate existente.

- acțiunile cumpărate pot fi anulate ⇒ diminuare capital: 1012 = 502
- acțiunile cumpărate pot fi cedate: 531, 512 = 502
- dacă prețul de vânzare > valoarea nominală:

531 = %
502
764 (venituri)

- diferența între valoarea de vânzare şi valoarea de achiziție:

% = 502
531
(cheltuieli) 664

Contul 503 (A) evidențiază acțiunile cotate şi necotate cumpărate în vederea obținerii de venituri financiare într-un termen scurt.

În debit se înregistrează:

- valoarea la cost de achiziție a acțiunilor cumpărate prin creditul conturilor **512**, **531**, **509**

În credit se înregistrează:

- valoarea acțiunilor cedate prin debitul conturilor **512**, **531**, iar în cazul diferențelor nefavorabile prin debitul contului **664**

Soldul contului reprezintă valoarea acțiunilor cumpărate existente.

IV.7.4. Contabilitatea investițiilor financiare pe termen scurt în obligațiuni

Contul 505 (A) evidențiază obligațiunile emise care au fost răscumpărate de la obligatari înaintea termenelor de rambursare.

În debit se înregistrează:

- valoarea obligațiunilor emise şi răscumpărate prin creditul conturilor **512**, **531**, **509**, **764**

În credit se înregistrează:

- valoarea obligațiunilor emise şi răscumpărate anulate prin debitul contului **161**

Soldul contului reprezintă valoarea obligațiunilor emise şi răscumpărate neanulate.

461 } = 161 100.000.000 (rambursabil după 3 ani în totalitate)
5121 }

- după 2 ani: 505 = 512, 531, 509 100.000.000
764 (în funcție de preț intervine şi acest cont)

161 = 505 100.000.000

- în cazul în care obligațiunile **nu** sunt răscumpărate până la scadență:

161 = 5121

Contul 506 (A) evidențiază obligațiunile cumpărate.

În debit se înregistrează:

- valoarea la cost de achiziție a obligațiunile cumpărate prin creditul conturilor **512**, **531**, **509**

În credit se înregistrează:

- valoarea obligațiunilor cedate prin debitul conturilor **512**, **531**, **664**

(se ține cont de evaluarea la intrare, la ieşire)

Ex.:

1. Achiziție obligațiuni

506 = 5121 10.000.000

2a. Vânzare cu preț de vânzare (Pv) = 12.000.000

5121 = % 12.000.000

506 10.000.000

764 2.000.000

2b. Vânzare cu Pv = 9.000.000

% = 506 10.000.000

5121 9.000.000

664 1.000.000

!!!!! La 506 avem întotdeauna prețul de vânzare !!!!!

Soldul contului reprezintă obligațiunile cumpărate.

Contul 509 (P) ține evidența vărsămintelor de efectuat pentru investiții financiare pe termen scurt cumpărate.

În credit se înregistrează:

- valoarea datorată pentru investiții financiare pe termen scurt cumpărate prin debitul conturilor **501**, **502**, **503**, **505**, **506**, **508**

În debit se înregistrează:

- valoarea achitată a investițiilor financiare pe termen scurt cumpărate prin creditul conturilor **512**, **531**

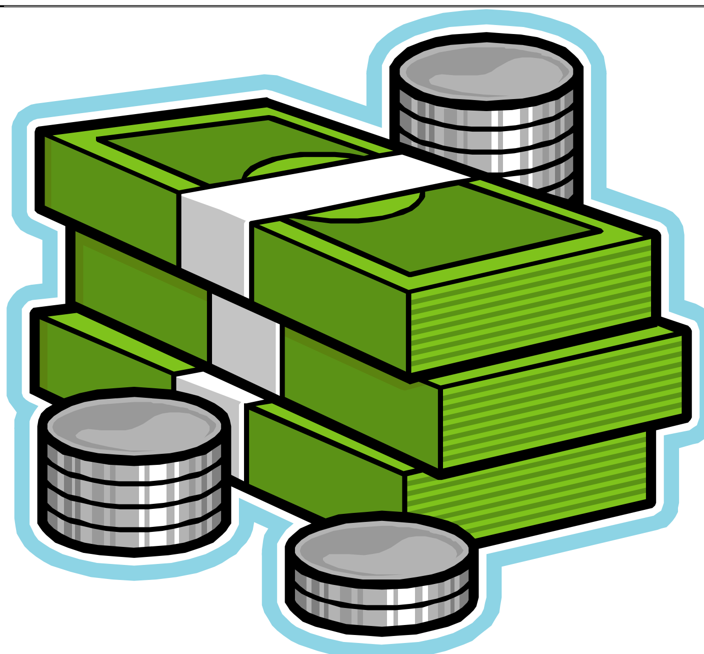
% = 509 509 = 512, 531

501, 502

503, 505

506, 508

Soldul contului reprezintă valoarea datorată pentru titlurile de plasament cumpărate.



FIŞA DE DOCUMENTARE 35

Contabilitatea operaţiunilor de încasări şi plăţi prin conturi la bănci

Întreprinderile pot efectua operaţii de încasări şi plăţi prin conturile deschise la bănci în care scop încheie contracte cu societăţile bancare prin care se stabilesc condiţii de păstrare a banilor şi de efectuare a operaţiilor, precum şi comisioanele cuvenite băncii pentru serviciile efectuate. Întrucât operaţiile realizate prin conturi la bănci nu presupun mişcare efectivă a sumelor de bani, aceste operaţii sunt denumite şi decontări băneşti fără numerar. Astfel, definim decontările fără numerar ca fiind acele operaţii bancare prin care plăţile, respectiv încasările se fac prin trecerea numită şi **virare** a unei sume de bani datorate de **debitor** (cumpărător, client sau alt plătitor) din contul său de la bancă în contul de la bancă al altui titular care este **creditorul** (furnizor sau beneficiar).

Plăţile din contul debitorului se fac cu consimţământul acestuia, cu excepţia celor care reprezintă obligaţii stabilite prin titluri executorii.

Conturile deschise la bănci pot fi folosite pentru:

- operaţii curente de încasări şi plăţi numite **conturi curente**
- constituirea de depozite la termen numite şi **conturi de depozit**
- operaţii speciale cum sunt **operaţiile de acreditiv**

Operaţiile de decontare fără numerar pot fi realizate prin mai multe forme şi instrumente de decontare, astfel:

- acceptarea – prin care plățile între unități se efectuează pe baza consimțământului debitorului. Aceasta se poate realiza în două variante:

a) din inițiativa debitorului pentru care se foloseşte ca instrument de decontare ordinul de plată (ex.: cumpărare mijloc fix)
b) din inițiativa creditorului, folosind ca instrument ordinul sau dispoziția de încasare (în cazul asigurărilor sociale)

- compensarea datoriilor şi creanțelor între doi sau mai mulți parteneri pe baza unui proces-verbal de compensare, eliminându-se astfel transferul mijloacelor băneşti prin conturi bancare (ex.: avem şi o datorie şi o creanță → care se compensează)

- acreditivul – prin care plățile se efectuează pe măsura livrării bunurilor sau executării lucrărilor dintr-o sumă rezervată în acest scop de cumpărător într-un cont distinct deschis la banca furnizorului

Contabilitatea decontărilor fără numerar se realizează cu ajutorul conturilor:

5121 – „Conturi la bănci în lei”

5124 – „Conturi la bănci în valută”

5125 – „Sume în curs de decontare”

1. Contabilitatea operațiilor curente de decontare prin conturi la bănci (512: 5121, 5124)

Contul 512 – „Conturi curente la bănci” (B) – cu ajutorul acestui cont se ține evidența disponibilităților în lei şi valută în conturi la bănci, precum şi a mişcării acestora.

În debit se înregistrează:

- sumele depuse sau virate în cont rezultate din încasările în numerar din alte conturi bancare, din acreditive prin creditul contului **581**
- valoarea subvențiilor primite şi de încasat prin creditul conturilor **131**, **445**
- creditele bancare pe termen lung şi scurt încasate prin creditul conturilor **162**, **519**
- sumele încasate reprezentând alte împrumuturi şi datorii asimilate prin creditul contului **167**
- sumele încasate de la clienți prin creditul conturilor **411**, **419**
- sumele recuperate din debite ale personalului prin contul **428**
- taxa pe valoare adăugată de recuperat încasată de la bugetul statului prin creditul contului **4424**
- sumele depuse în cont de către asociați prin creditul contului **455**
- sumele depuse ca aport în numerar la capitalul social prin contul **456**
- sumele încasate de le debitori diverşi prin contul **461**
- valoarea investițiilor financiare pe termen scurt cedate prin conturile **501**, **502**, **503**, **505**, **508**
- valoarea cecurilor şi a efectelor comerciale încasate prin conturile **5112**, **5113**, **5114**
- sumele încasate reprezentând redevențe, locații de gestiune şi chirii prin contul **706**
- sumele încasate reprezentând dobânzile aferente disponibilităților în conturi la bănci prin contul **766**
- sumele încasate reprezentând subvenții acordate prin contul **741**

- diferențele favorabile de curs valutar aferente disponibilităților la bancă în valută la încheierea exercițiului financiar sau operațiunilor efectuate în valută în cursul exrcițiului prin contul **765**
- valoarea sconturilor (reducerilor de plată) încasate de la furnizori sau alți creditori prin contul **767**

În credit se înregistrează:

- sumele ridicate în numerar din cont sau virate în alt cont prin debitul contului **581**
- creditele pe termen lung şi scurt rambursate prin conturile **162**, **519**
- valoarea de achiziție a investițiilor financiare cumpărate prin conturile **261**, **262**, **263**, titluri de plasament **- 501**, **502**, **503**
- sumele achitate reprezentând dobânzi – **168**, **518**, **666**
- plățile efectuate reprezentând avansuri acordate furnizorilor de imobilizări prin conturile **232**, **234**
- plățile efectuate către furnizori de bunuri şi servicii prin conturile **401**, **403**, **404**, **405**, **409**
- plățile efectuate către personalul unității prin conturile **421**, **423**, **424**, **425**, **428**
- sumele achitate reprezentând contribuția la asigurările sociale, asigurările sociale de sănătate, ajutorul de şomaj, fonduri speciale prin conturile **431**, **437**, **447**
- sumele plătite la buget reprezentând impozitul pe profit, impozitul pe venitul de natura salariilor şi taxa pe valoarea adăugată prin conturile **441**, **444**, **4423**
- sumele achitate asociaților prin conturile **455**, **456**
- valoarea serviciilor bancare plătite prin contul **627** (ex.: comisioanele bancare)
- diferențele nefavorabile de curs valutar aferente disponibilităților aflate în conturi la bancă în valută la încheierea exercițiului financiar sau aferente operațiunilor efectuate în valută în cursul anului prin contul **665**

Soldul debitor reprezintă disponibilitățile în lei şi în valută, iar soldul creditor creditele primite.



FIȘA DE DOCUMENTARE 36

Contabilitatea decontărilor în numerar

Pentru operațiile băneşti în numerar, contabilitatea trebuie să țină seama dacă acestea sunt făcute în moneda națională sau în valută.

Pentru operațiile băneşti în moneda națională utilizăm contul 5311 – „Casa în lei" şi apelăm la informațiile din registrul de casă.

Operațiile băneşti în numerar în valută trebuiesc evidențiate conform legii contabilității atât în valută, cât şi în lei prin transformarea valutei pe baza cursului de schimb la data la care se efectuează operațiile de încasare (plată).

Contabilitatea operațiilor băneşti în valută se ține cu ajutorul contului 5314 – „Casa în devize". Diferențele dintre cursul de schimb valutar dintre momentul efectuării operațiilor şi sfârşitul exercițiului financiar se evidențiază în contul de diferențe de curs valutar astfel:

- diferențele nefavorabile în contul 665 – „Cheltuieli din diferențe de curs valutar"
- diferențele favorabile în contul 765 – „Venituri din diferențe de curs valutar"

Contul 531 (A) – cu ajutorul acestui cont se ține evidența numerarului aflat în casieria unității, precum şi a mişcării acestuia ca urmare a încasărilor şi plăților efectuate.

În debit se înregistrează:

- sumele ridicate de la bănci prin creditul contului **581**
- sumele încasate de la clienți (**411**, **419**), de la asociați (**455**), de la debitori (**428**, **461**), de la creditori diverşi (**462**)
- sumele încasate reprezentând decontări în cadrul grupului prin creditul contului **451**
- sumele încasate reprezentând aport la capitalul societății prin creditul contului **456**
- sumele încasate reprezentând venituri anticipate (**472**)
- sumele restituite în numerar reprezentând avansuri de trezorerie neutilizate prin creditul contului **542**
- sumele încasate reprezentând imobilizări financiare pe termen scurt cedate (**501**, **502**, **503**, **506**, **508**)
- sumele încasate din prestări servicii (**704**), vânzarea mărfurilor (**707**) şi din alte activități în contul **708**, din despăgubiri şi alte venituri din exploatare (**758**)
- diferențele favorabile de curs valutar aferente disponibilităților în valută la încheierea exercițiului financiar prin creditul contului **765**

În credit se înregistrează:

- depunerile de numerar la bancă prin debitul contului **581**
- costul de achiziție al investițiilor financiare efectuate în numerar (**261**, **262**, **263**, **501**, **502**, **503**)
- plățile efectuate către furnizori (**401**, **404**)
- valoarea avansurilor acordate pentru livrări de bunuri, prestări de servicii sau executări de lucrări (**409**)
- sumele achitate personalului (**421**, **423**, **424**, **425**, **426**, **428**)
- sumele achitate terților reprezentând rețineri din remunerații (**427**)
- sumele achitate reprezentând decontări în cadrul grupului (**451**)
- sumele restituite asociaților (**455**, **456**)
- dividendele plătite acționarilor/asociaților (**457**)
- sumele achitate creditorilor (**462**)
- avansurile de trezorerie acordate (**542**)
- plățile în numerar reprezentând alte valori achiziționate (**532**)
- plățile efectuate reprezentând alte cheltuieli de exploatare (**658**)
- diferențele nefavorabile de curs valutar aferente disponibilităților în valută la încheierea exercițiului financiar prin debitul contului **665**

Soldul reprezintă numerarul existent în casierie (maxim 20 milioane).

- către persoane juridice – plățile trebuie să fie de maxim 30 milioane
- către persoane fizice – plățile pot depăşi 30 milioane

Contul 532 – „Alte valori” (A) – cu ajutorul acestui cont se ține evidența bonurilor valorice, timbrelor fiscale şi poştale, biletelor de tratament şi odihnă, tichetelor şi biletelor de călătorie, tichetelor de masă şi a altor valori, precum şi a mişcării acestora.

În debit se înregistrează:

- valoarea bonurilor, timbrelor, biletelor, tichetelor achiziționate prin creditul conturilor **401**, **531**, **542**

În credit se înregistrează:

- valoarea bonurilor, timbrelor, biletelor, tichetelor consumate prin debitul conturilor **428**, **604**, **624**, **625**, **626**

Soldul contului reprezintă alte valori existente în unitate.

FIŞA DE DOCUMENTARE 37

Contabilitatea acreditivelor şi a avansurilor de trezorerie

Acreditivul reprezintă forma de decontare prin care plățile se efectuează pe măsura livrării mărfurilor şi a executării serviciilor şi lucrărilor dintr-o sumă rezervată într-un cont distinct de către client la banca furnizorului.

Contabilitatea acestor operații se realizează cu ajutorul contului 541 – „Acreditive” (A) care se dezvoltă în:

5411 – „Acreditive în lei”

5412 – „Acreditive în valută”

În debit se înregistrează:

- valoarea acreditivelor deschise la dispoziția terților prin contul **581**

- diferențele favorabile de curs valutar aferente soldului la încheierea exercițiului financiar pentru acreditivele deschise în valută prin contul **765**

În credit se înregistrează:

- sumele plătite terților prin conturile **401**, **404**

- sumele virate în contul de disponibilități ca urmare a încetării valabilității acreditivelor prin contul **581**

- diferențele nefavorabile de curs valutar la încheierea exercițiului financiar sau la lichidarea acreditivelor în contul **665**

Soldul reprezintă valoarea acreditivelor deschise existente.

Avansurile de trezorerie sunt sume de bani încredințate administratorilor sau altor persoane împuternicite pentru efectuarea unor plăți necesare achiziționării unor bunuri sau pentru plata sarviciilor efectuate de terți societății.

Contabilitatea gestionării avansurilor de trezorerie se realizează cu ajutorul contului 542 – „Avansuri de trezorerie” (A).

În debit se înregistrează:

- avansurile de trezorerie acordate prin creditul contului **531** (5311, 5314)
- diferențele favorabile de curs valutar aferente avansurilor de trezorerie în valută la încheierea exercițiului financiar prin contul **765**

În credit se înregistrează:

- avansurile de trezorerie justificate prin achiziția de stocuri (**301**, **302**, **303**, **371**), prin plățile către furnizori (**401**)
- avansurile nejustificate restituite prin debitul contului **531**
- diferențele nefavorabile de curs valutar la încheierea exercițiului financiar prin contul **665**

Soldul reprezintă sumele acordate ca avansuri de trezorerie nedecontate.

FIȘA DE DOCUMENTARE 38

Contabilitatea decontărilor prin efecte comerciale

Efectele comerciale definesc în general instrumentele de decontare folosite în relațiile cu terții pentru gestionarea creditului comercial. (Creditul comercial reprezintă perioada dintre cumpărare şi livrare.)

Prin instrumentarea efectelor comerciale se realizează decontarea creanțelor şi obligațiilor între partenerii comerciali la anumite termene, numite **scadențe**.

Principalele efecte comerciale sunt:

- cambia
- biletul de ordin
- cecul

1. Caracteristici şi funcții ale efectelor comerciale

1. Cambia Cambia este înscrisul solemn prin care o persoană numită **trăgător** dă ordin unei alte persoane numită **tras** să plătească o sumă de bani la o anumită dată şi un anumit loc unei a treia persoane numită **beneficiar**.

În relațiile comerciale trăgătorul este de regulă furnizorul sau creditorul, trasul este clientul sau debitorul față de trăgător, iar beneficiarul este o terță persoană care este creditor față de trăgător.

Cambia, fiind emisă de trăgător, reprezintă o invitație la plată făcută către tras, și pentru a fi valabilă trebuie să fie acceptată de către tras, după care se predă în portofoliul beneficiarului.

TRĂGĂTOR (A)	**TRAS** (B)	**BENEFICIAR** (C)
1.**Vânzare mărfuri** către B	1. **Achiziție mărfuri** de la A	2. **Vânzare produse finite** societății A
$411_{/B}$ = 707	371 = $401_{/A}$	
2. **Achiziție mărfuri** de la societatea C		$411_{/A}$ = 701
371 = $401_{/C}$	$401_{/A}$ = 403	
	.....	413 = $411_{/A}$
	403 = 5121	(în momentul primirii efectului comercial)
		5113 = 413 (la scadență)
		sau
$401_{/C}$ = $411_{/B}$		5114 = 413 (scontare)
		5121 = 5113 (5114)

A – furnizor pentru B

client pentru C

- la sfârşit – cambia trebuie acceptată de B şi trimisă la C

2. Biletul de ordin

Biletul de ordin este un înscris solemn ce se deosebeşte de cambie prin aceea că la operațiune **nu** participă trasul şi nu este nevoie să fie acceptat.

În biletul la ordin, trăgătorul şi trasul se contopesc în persoana emitentului, şi acesta reprezintă un angajament de plată al emitentului față de beneficiar (furnizorul sau creditorul).

3. Cecul

Cecul este un înscris solemn prin care o persoană numită trăgător dă ordin unei a doua persoane numită tras să plătească unei a treia persoane numită beneficiar o anumită sumă de bani.

În gestiunea agenților economici, efectele comerciale intervin:

- fie în relațiile cu furnizorii pentru stingerea obligațiilor prin emiterea sau acceptarea, în calitate de tras, a unor efecte comerciale
- fie în relațiile cu clienții la livrări de bunuri şi servicii prestate unde, în schimbul dreptului de creanță, se pot primi diferite efecte comerciale care sunt păstrate în portofoliul de valori până la scadență când sunt depuse la bancă spre încasare sau pot fi folosite şi înainte de termen pentru efectuarea de alte plăți sau prin scontare

Pe traseul parcurs de efectele comerciale în gestiunea agenților economici se delimitează două segmente funcționale:

1) segmentul descris de funcția de credit comercial pe intervalul de la primirea până la decontarea acestora

2) segmentul descris de funcția de trezorerie pe intervalul de la depunerea spre încasare şi până la încasare sau prin folosirea acestora ca instrument de plată, respectiv scontare.

2. Contabilitatea operațiilor cu efecte comerciale

A) Pentru operațiile fluxurilor din segmentul I se apelează la conturile:

403 – „Efecte de plătit"

405 – „Efecte de plătit pentru imobilizări"

413 – „Efecte de primit de la clienți"

Conturile 403 şi 405 (P) au funcțiuni identice şi evidențiază obligații de plătit pe bază de efecte comerciale către furnizori, respectiv furnizori de imobilizări.

În credit se înregistrează:

- valoarea acceptată a efectelor comerciale de plătit prin debitul conturilor **401**, **404**

- diferențele nefavorabile de curs valutar la sfârşitul exercițiului rezultate din evaluarea soldului în valută prin debitul contului **665**

În debit se înregistrează:

- plățile efectuate la scadență pe bază de efecte comerciale prin creditul contului **512**

- diferențele favorabile de curs valutar prin creditul contului **765**

Soldul reprezintă valoarea efectelor comerciale de plătit.

Contul 413 (A) – cu ajutorul acestui cont se evidențiază creanțele de încasat pe bază de efecte comerciale.

În debit se înregistrează:

- sumele datorate de clienți reprezentând valoarea efectelor comerciale acceptate prin creditul contului **411**

- diferențele favorabile de curs valutar prin creditul contului **765**

În credit se înregistrează:

- efectele comerciale primite şi depuse la bancă spre încasare sau scontare prin debitul conturilor **5113**, **5114**

- diferențele nefavorabile de curs valutar prin debitul contului **665**

Soldul reprezintă valoarea efectelor comerciale de primit.

B) Pentru segmentul al doilea descris de funcția de trezorerie se utilizează conturile:

5112 – „Cecuri de încasat”

5113 – „Efecte de încasat”

5114 – „Efecte remise spre scontare”

Contul 5112 (A) se utilizează pentru înregistrarea şi urmărirea cecurilor emise de către clienți până la încasarea contravalorii lor.

Se debitează cu valoarea cecurilor depuse la bancă pentru încasare prin creditul contului **411**.

Se creditează cu încasarea contravalorii cecurilor prin debitul contului **5121**.

Soldul contului reprezintă valoarea cecurilor depuse la bancă şi neîncasate.

Contul 5113 (A) înregistrează efectele comerciale din portofoliu depuse spre încasare la bănci.

Se debitează cu valoarea efectelor comerciale depuse spre încasare la bănci prin creditul contului **413**.

Se creditează cu încasarea valorii efectelor comerciale prin debitul contului **5121**.

Soldul reprezintă valoarea efectelor comerciale depuse la bănci şi neîncasate.

Contul 5114 (A) înregistrează efectele comerciale negociate cu băncile sau alte instituții financiare pentru a fi încasate înainte de scadență contra unei taxe numită **taxă de scont**.

Se debitează cu valoarea efectelor comerciale negociate în vederea scontării, mai puțin taxa de scont, prin creditul contului **413**.

Se creditează cu suma valorii negociate încasată în urma scontării prin debitul contului **5121**.

Soldul contului reprezintă valoarea efectelor comerciale remise spre scontare şi neîncasate.

FIȘA DE DOCUMENTARE 39

Contabilitatea cheltuielilor

Complexitatea activităților, evenimentelor şi tranzacțiilor ce determină evidențierea utilizări de resurse sau generare de fluxuri viitoare de numerar în contabilitate impune clasificarea cheltuielilor şi veniturilor după mai multe *criterii*.

Dacă se are în vedere ***momentul angajării*** cheltuielile pot fi:

- *cheltuieli constatate în momentul plății*, care se înregistrează în corespondență cu conturile de trezorerie;

- *cheltuieli angajate, dar cu plata ulterioară,*care se înregistrează în corespondență cu conturile de terți;

- *cheltuieli contabile*, calculate pentru a estima deprecierile definitive sau latente fără angajarea unei plăți, fiind reprezentate de amortizări şi de provizioane.

Cel mai reprezentativ criteriu de grupare a cheltuielilor şi veniturilor este după *natură sau destinație.*

Având în vedere acest criteriu *cheltuielile* pot fi:

a) cheltuieli de exploatare, cuprinzând acele consumuri şi plăți efectuate pentru realizarea activității de bază a întreprinderii. Se împart în:

- *cheltuieli privind consumurile* de materii prime, materiale, obiecte de inventar, ambalaje, costul de achiziție al mărfurilor vândute, etc.;

- *cheltuieli cu lucrările şi serviciile prestate de terți:* lucrări cu întreținerea şi reparația utilajelor, locații de gestiune, chirii, studii de cercetare, cheltuieli de protocol, cheltuieli de poştă sau telecomunicații, servicii bancare, etc.;

- *cheltuieli cu impozite, taxe şi vărsăminte asimilate:* cheltuieli cu impozitele pe clădiri, terenuri, taxa pentru folosirea mijloacelor de transport, etc.;

- *cheltuieli cu personalul:* cheltuieli cu salariile, asigurările sociale, şomaj, fondul de sănătate, etc.;

- *cheltuieli reprezentând pierderi din creanțe, amenzi, penalități, donații şi alte cheltuieli ce privesc activitatea de exploatare.*

***b) cheltuieli financiare*,** privesc activitatea financiară şi se referă la:

- pierderi din vânzarea titlurilor de plasament;
- diferențe nefavorabile de curs valutar;
- cheltuieli cu dobânzile şi sconturile;
- pierderi din creanțe legate de participații.

c) cheltuieli extraordinare, sunt reprezentate de evenimente şi tranzacții clar diferite de activitățile obişnuite, neavând caracter regulat, frecvent cum sunt: calamitățile şi alte evenimente similare.

Structuri distincte în cadrul cheltuielilor sunt:

- *cheltuieli cu amortizările şi provizioanele şi ajustarea la inflație,* care cuprind acele cheltuieli care se referă la deprecierea imobilizărilor sau a stocurilor şi la cele rezultate din influența inflației;

- *cheltuieli cu impozitul pe profit,* sunt acele cheltuieli care se datorează statului la sfârşitul exercițiului, reprezentând o cotă parte din profitul brut al agenților economici care intră sub incidența impozitului pe profit. Această categorie de cheltuieli *nu sunt deductibile* fiscal.

Contabilitatea cheltuielilor din activitatea de exploatare

Rezultatele din exploatare sunt generate de activitatea de bază a unei întreprinderi prin intermediul *cheltuielilor* care urmăresc realizarea obiectivelor prevăzute prin actele de înființare şi a *veniturilor* legate în mod direct de profilul principal al activității firmei.

Se încadrează în categoria *cheltuieli de exploatare*:

- cheltuieli cu stocurile;
- cheltuieli cu lucrările şi serviciile executate de terți;
- cheltuieli cu alte servicii executate de terți;
- cheltuieli cu alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate;
- cheltuieli cu personalul;
- alte cheltuieli de exploatare.

1.Contabilitatea cheltuielilor privind stocurile

Stocurile cuprind următoarele categorii de *elemente*: materiile prime, materialele consumabile, materialele de natura obiectelor de inventar, energia, apa, animalele şi păsările, mărfurile şi ambalajele.

Cheltuielile privind stocurile sunt reflectate în contabilitate cu ajutorul grupei **60 „Cheltuieli privind stocurile**

După *funcția contabilă*: sunt conturi de **activ.**

Din *conținutul economic*: conturi de procese economice reflectând:

- consumul de materii prime, materiale stocabile sau nestocabile;

- costul de achiziție al animalelor şi păsărilor cumpărate, al mărfurilor şi ambalajelor ieşite din gestiune prin vânzare sau pe alte căi.

Se debitează în cursul lunii odată cu înregistrarea cheltuielilor în funcție de natura acestora.

La sfârşitul lunii conturile de cheltuieli privind stocurile se închid prin contul **121 „Profit şi pierdere”**.

______________________________ x ________________________________

121 „Profit şi pierdere” = **60x** „Cheltuieli privind stocurile”

______________________________ x ________________________________

Nu prezintă sold.

2. Contabilitatea cheltuielilor cu lucrările şi serviciile executate de terți se ține cu ajutorul conturilor cuprinse in grupa **61 „Cheltuieli privind lucrările şi serviciile executate de terți”**

În această categorie se cuprind lucrările şi serviciile care privesc: *cheltuielile cu întreținerile, reparațiile, redevențele, locațiile de gestiune şi chiriile, primele de asigurare şi studiile şi cercetările.*

După *funcția contabilă*: sunt conturi de **activ**.

Se debitează în cursul lunii odată cu înregistrarea cheltuielilor în funcție de natura acestora.

La sfârşitul lunii *nu prezintă sold.*

3. Contabilitatea cheltuielilor cu alte servicii executate de terți se ține cu ajutorul conturilor cuprinse in grupa **62„Cheltuieli cu alte servicii executate de terți”**

Cheltuielile cu alte servicii executate de terți includ acele cheltuieli care privesc: *colaboratorii, comisioane, onorarii, publicitate, protocolul, transportul de bunuri şi personal, deplasări, transferări, detaşări, taxe de telecomunicații, servicii bancare şi alte cheltuieli executate de terți.*

După *funcția contabilă* sunt conturi de **activ**.

Se debitează în cursul lunii, odată cu înregistrarea cheltuielilor cu alte servicii executate de terți, după natura acestora:

Se creditează la sfârşitul perioadei de gestiune (lunar) când se închid prin debitul contului **121 „Profit şi pierdere”**:

La sfârşit de lună *nu prezintă sold.*

4. Contabilitatea cheltuielilor cu alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate se ține cu ajutorul conturilor cuprinse in grupele:

- 63 „Cheltuieli cu impozite,taxe şi vărsăminte asimilate”

- 69 „Cheltuieli cu impozitul pe profit şi alte impozite”

În această categorie se includ cheltuielile cu alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate datorate bugetului statului sau altor organisme publice, cum sunt: *cheltuielile cu impozitul pe clădiri, terenuri, TVA colectată aferentă lipsurilor peste normele legale, cea aferentă bunurilor şi serviciilor acordate salariaților sub formă de avantaje în natură, prorata din TVA deductibilă devenită nedeductibilă, diferențele de preț la gaze şi țițeiul obținut din producție proprie.*

Reflectarea în contabilitate a acestora se face cu ajutorul contului: **635 „Cheltuieli cu alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate”**.

După *funcția contabilă*: cont de **activ.**

Se închide la sfârşitul lunii:

x

121 „Profit şi pierdere” = **635** „Cheltuieli cu alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate”

x

Nu prezintă sold.

5.Contabilitatea cheltuielilor cu personalul, asigurările sociale şi protecția socială

Pentru munca prestată salariații sunt îndreptățiți să primească din partea angajatorilor remunerații sau salarii. Din perspectiva întreprinderilor acestea constituie cheltuieli.

Pe lângă salariile datorate personalului, întreprinderile datorează organismelor de asigurări sociale *contribuții* cum sunt: pentru *asigurările sociale , asigurările sociale de sănătate, constituirea fondului de şomaj, etc.*

Pentru întreprinderi toate acestea reprezintă *cheltuieli de exploatare*.

6. Contabilitatea altor cheltuieli de exploatare

Sunt încadrate în categoria *alte cheltuieli de exploatare*, acele cheltuieli care rezultă din activitatea curentă, de exploatare dar care sunt deosebite ca urmare a volumului sau frecvenței cum sunt: pierderile din creanțe şi debitori diverşi, amenzi, penalități, donații şi subvenții acordate, cheltuieli privind activele cedate şi alte operații de capital.

După *funcția contabilă* sunt conturi de **activ**.

Nu prezintă sold la sfârşit de lună.

7.Contabilitatea cheltuielilor şi veniturilor extraordinare

Cheltuielile şi veniturile extraordinare sunt reprezentate de *evenimente sau tranzacții ce sunt clar diferite de activitățile obişnuite şi nu au caracter regulat sau frecvent.*

Asemenea situații pot fi: exproprierea unor active, dezastre naturale sau fenomene asemănătoare.

Contabilitatea ***cheltuielilor extraordinare*** se conduce cu ajutorul contului **671 „Cheltuieli privind calamitățile şi alte evenimente extraordinare”**.

După *funcția contabilă*: cont de **activ.**

Nu prezintă sold la sfârşit de lună.

8. Contabilitatea cheltuielilor cu impozitul pe profit şi alte impozite

Impozitul pe profit reprezintă o cheltuială *nedeductibilă* fiscal.

Contabilitatea cheltuielilor reprezentând *impozitul pe profit* se ține cu ajutorul contului **691 „Cheltuieli cu impozitul pe profit”.** Se detaliază în două conturi sintetice de gradul II:

6911 „Cheltuieli cu impozitul pe profit curent”

6912 „Cheltuieli cu impozitul pe profit amânat”

După *funcția contabilă* este un cont de **activ**.

Nu prezintă sold la sfârşit de lună.

Evidența cheltuielilor cu *impozitul pe venit* plătit de microîntreprinderi şi a altor impozite conform reglementărilor emise în acest scop se utilizează contul **698 „Alte cheltuieli cu impozitele care nu apar în elementele de mai sus”.**

După *funcția contabilă*: cont de **activ.**

La sfârşitul lunii *nu prezintă sold*.

FIŞA DE DOCUMENTARE 40

Contabilitatea veniturilor

6.4. Contabilitatea veniturilor aferente cifrei de afaceri

Cifra de afaceri este un indicator financiar de bază al activității întreprinderii care rezultă din însumarea veniturilor rezultate din vânzările de bunuri, executarea de lucrări, prestările de servicii, locații, chirii, studii, cercetări şi alte venituri din exploatare. Veniturile care cuprind cifra de afaceri sunt legate de profilul principal al activității agenților economici şi reprezintă cea mai mare pondere din cadrul veniturilor întreprinderii.

Cifra de afaceri netă, cuprinde totalitatea veniturilor provenind din vânzarea de bunuri şi servicii ce intră în categoria activităților curente după scăderea reducerilor comerciale, a taxei pe valoarea adăugată şi a altor impozite şi taxe aferente.

Reflectarea în contabilitate a acestor venituri se realizează prin conturile cuprinse în grupa **70 „Cifra de afaceri" („Venituri din vânzări de produse, mărfuri, servicii prestate şi alte activități"):**

701 „Venituri din vânzarea produselor finite"

702 „Venituri din vânzarea semifabricatelor"

703 „Venituri din vânzarea produselor reziduale"

704 „Venituri din lucrări executate şi servicii prestate"

705 „Venituri din studii şi cercetări"

706 „Venituri din redevențe, locații de gestiune şi chirii"

707 „Venituri din vânzarea mărfurilor"

708 „Venituri din activități diverse"

După *conținutul economic* sunt conturi de procese economice reflectând veniturile din activitatea curentă a întreprinderii, în momentul evidențierii dreptului de creanță sau al încasării efective (vânzarea mărfurilor prin unitățile cu amănuntul).

După *funcția contabilă* sunt conturi de **pasiv**.

La sfârşit de lună *nu prezintă sold*.

Contabilitatea variației stocurilor

Bunurile obținute din *producție proprie* şi care se pot încadra într-o anumită categorie de stocuri sunt înregistrate în momentul constatării lor pe baza documentelor ca venituri ale perioadei. Reflectarea în contabilitate se face cu ajutorul contului **711 „Variația stocurilor"** („Venituri din producția stocată").

Ține evidența costului de producție al producției stocate precum şi variația acesteia.

După *conținutul economic* este un cont de procese economice exprimând variația stocurilor de produse fabricate şi comenzi în curs de execuție.

După *funcția contabilă*: este un cont **bifuncțional**.

La sfârşit de lună *nu prezintă sold.*

La determinarea variației în plus sau în minus a stocului de produse şi producție în curs între începutul şi sfârşitul perioadei nu se iau în calcul provizioanele pentru depreciere constituite. Variația stocurilor reprezintă în fapt o corecție a cheltuielilor de producție pentru a reflecta faptul că fie producția a mărit nivelul stocurilor, fie vânzările suplimentare au redus nivelul stocurilor.

Contabilitatea veniturilor din producția de imobilizări

Veniturile din producția de imobilizări sunt formate din: costul de producție al imobilizărilor corporale şi necorporale realizate în regie proprie şi evidențiate ca active imobilizate inclusiv cheltuielile auxiliare privind procurarea şi punerea în stare de folosință a imobilizărilor (cheltuieli de instalare, montaj, etc.). Reflectarea în contabilitate a acestora se face cu ajutorul conturilor **721 „Venituri din producția de imobilizări necorporale", 722 „Venituri din producția de imobilizări corporale".**

După *funcția contabilă:* sunt conturi de **pasiv**.

La sfârşit de lună *nu prezintă sold.*

Contabilitatea veniturilor din subvenții de exploatare

Întreprinderile pot primi din partea statului sau a altor organisme publice venituri destinate activității de exploatare cum sunt:

- venituri pentru finanțarea unor activități de cercetare;
- venituri pentru susținerea unor diferențe de preț la produsele de strictă necesitate;
- venituri pentru acoperirea unor pierderi din activitatea desfăşurată;
- venituri pentru susținerea activității de exploatare.

Contabilitatea acestora se conduce cu ajutorul contului **741 „Venituri din subvenții de exploatare"**.

Reflectă subvențiile şi împrumuturile nerambursabile cuvenite întreprinderii în schimbul respectării unor condiții privind activitatea de exploatare.

După *funcția contabilă*: conturi de **pasiv.**

Nu prezintă sold la sfârşit de lună.

Contabilitatea altor venituri din exploatare În această categorie se încadrează veniturile din: *creanțe reactivate şi debitori diverşi, veniturile din despăgubiri, amenzi, penalități, din donații şi subvenții primite, din vânzarea activelor, din subvențiile pentru investiții şi alte venituri din activitatea de exploatare.*

Conturile de reflectare sunt cuprinse în grupa **75 „Alte venituri din exploatare"** respectiv:

754 „Venituri din creanțe reactivate şi debitori diverşi"

758 „Alte venituri din exploatare"

Cu ajutorul acestor conturi se reflectă veniturile realizate din alte surse decât cele nominalizate în conturile distincte de venituri din exploatare.

După *funcția contabilă*: sunt conturi de **pasiv.**

La sfârşit de lună *nu prezintă sold.*

Contabilitatea veniturilor din activitatea financiară

Se cuprind în categoria veniturilor financiare veniturile din: *imobilizări financiare, investiții financiare pe termen scurt, creanțe imobilizate, investiții financiare cedate, diferențele favorabile de curs valutar, dobânzi de primit, sconturi obținute şi alte venituri financiare.*

În activitatea economică, firmele pot deține titluri de participare la alte unități economice, fie sub forma imobilizărilor financiare, fie sub forma investițiilor financiare pe termen scurt.

Reflectarea *dividendelor* aferente acestora se realizează cu ajutorul următoarele conturi:

761 „Venituri din participații”

762 „Venituri din alte imobilizări financiare”

Valorile aflate temporar la dispoziția altor persoane fizice şi juridice sub forma *creanțelor legate de participații, a împrumuturilor acordate pe termen lung şi alte creanțe*, aduc proprietarilor venituri sub forma de dobânzi.

Acestea se reflectă în contabilitate prin contul **763 „Venituri din creanțe imobilizate”.**

După *funcția contabilă* este un cont de **pasiv.**

Vânzarea la bursă a titlurilor de plasament de natura imobilizărilor financiare şi a investițiilor financiare pe termen scurt, la un preț superior valorii lor de achiziție, aduce agenților economici venituri financiare ca diferențe între valoarea de vânzare a acțiunilor sau obligațiunilor şi valoarea contabilă a acestora.

Asemenea venituri se înregistrează în contabilitate prin contul **764 „Venituri din investiții financiare cedate” .**

După *funcția contabilă* este un cont de **pasiv**.

Operațiunile de import – export efectuate de agenții economici în valută pot genera *diferențe favorabile de curs valutar* considerate venituri financiare.

Diferențele favorabile de curs valutar pot apare în următoarele *situații:*

- ca urmare a lichidării (plății) obligațiilor (datoriilor) în valută, în situația în care cursul valutar scade;
- ca urmare a lichidării (încasării) creanțelor în valută, în situația în care cursul valutar creşte;
- la închiderea exercițiului financiar când disponibilitățile în devize se evaluează la cursul de schimb în vigoare la 31 XII, fiind mai mare decât cursul valutar la data intrării disponibilităților în trezoreria întreprinderii.

Reflectarea în contabilitate a diferențelor de curs valutar se face cu ajutorul contului **765 „Venituri din diferențe de curs valutar”**.

După *funcția contabilă* este cont de **pasiv**.

În situația în care întreprinderile dețin disponibilități bănești în conturi bancare sau acordă împrumuturi terților, *beneficiază de dobânzi,* considerate venituri financiare reflectate în contabilitate prin contul **766 „Venituri din dobânzi".**

După *funcția contabilă* este un cont de **pasiv.**

Reflectarea *sconturilor* obținute de întreprindere ca urmare a relațiilor cu terții se realizează cu ajutorul contului **767 „Venituri din sconturi obținute".**

După *funcția contabilă:* cont de **pasiv.**

Noțiunea de scont este des întâlnită în cadrul relațiilor de decontare dintre agenții economici.

Scontarea este operațiunea prin care o bancă achiziționează la vedere de la unul din clienții săi o creanță la termen, oferind suma înscrisă pe efectul de comerț exclusiv dobânda şi comisionul.

Rata scontului (taxa scontului) mărime procentuală a dobânzii percepute de bancă asupra valorii nominale a efectelor de comerț achitate înainte de scadență.

Având în vedere aceste concepte, scontul la nivelul tranzacțiilor dintre agenții economici, este considerat ca *„suma obținută de la furnizori sau creditori pentru plata înainte de scadență a unei datorii".* Este considerată venit financiar.

Celelalte categorii de venituri care nu pot fi cuprinse în conturile prezentate (de venituri financiare), se vor evidenția prin intermediul contului **768 „Alte venituri financiare".**

După *funcția contabilă* este un cont de **pasiv.**

La sfârşitul fiecărei luni, veniturile şi cheltuielile activității financiare se decontează asupra rezultatelor perioadei respective, obținând rezultatul din activitatea financiară. Dacă la acesta adăugăm rezultatul din activitatea de exploatare, se obține *rezultatul curent* al perioadei.

Decontarea veniturilor din activitatea financiară asupra rezultatelor perioadei se face prin preluarea soldurilor creditoare ale conturilor în contul **121 „Profit şi pierdere"**:

La sfârşit de lună *nu prezintă sold.*

Contabilitatea veniturilor extraordinare

Nu prezintă sold la sfârşit de lună.

Contabilitatea ***veniturilor extraordinare*** se conduce cu ajutorul contului **771 „Venituri din subvenții pentru evenimente extraordinare şi altele similare"**.

După *funcția contabilă*: cont de **pasiv**.

Nu prezintă sold la sfârşit de lună.

FIȘA DE DOCUMENTARE 41

Registrul jurnal

REGISTRU-JURNAL

Unitatea ....   Nr. pag. ....

Nr. crt.	Data inregistrarii	Documentul (felul,nr., data)	Explicatia	Conturi		Sume			
				D	C	Partiale		Totale	
						D	C	D	C
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
De reportat									

Intocmit,   Verificat,

Registrul jurnal este tipizat pe format A4 si este astfel conceput incat sa permita inregistrarea urmatoarelor date si informatii:

- numarul curent al operatiei economice inregistrate;
- data la care a fost efectuata inregistrarea operatiei economice in document;
- felul, numarul documentului folosit pentru inregistrare;
- explicatia la operatia economica desfasurata si inregistrata;
- conturile debitoare si cele creditoare folosite pentru inregistrarea operatiei economice;
- sumele partiale, debitoare si creditoare.

Registrul-jurnal trebuie intocmit de catre toate unitatile patrimoniale, societatile comerciale, regii autonome, institutii publice, unitati cooperatiste, asociatii cu personalitate juridica precum si de catre persoanele fizice care au calitatea de agent economic.

Registrul jurnal se pastreaza temporar la arhiva compartimentului de contabilitate, de regula pentru un an, apoi se depune la arhiva unitatii, impreuna cu toate documentele care au stat la baza inregistrarilor efectuate in el. Fiind un document contabil, el nu circula.

Registrul jurnal de incasari si plati este un alt jurnal care se intocmeste de catre persoane fizice si asociatii familiale autorizate sa desfasoare activitati independente. Se prezinta sub forma de „registru legat” de 100 de file, format A4 sau foi volante. Nu circula, se arhiveaza de catre agentul economic, impreuna cu documentele care au stat la baza intocmirii lui.

REGISTRU-JURNAL DE INCASARI SI PLATI

Unitatea .... Nr. pag. ....

Nr. crt.	Data	Documentul (felul,nr.)	Felul operatiei (explicatii)	Incasari	Plati
1	2	3	4	5	6
De reportat					

Registrul-inventar este un document contabil obligatoriu pentru inventarierea anuala, in care se prezinta grupat rezultatele inventarierii patrimoniului, precum si fiecare post din bilant. Se intocmeste de catre regiile autonome, societatile comerciale, institutiile publice, unitatile cooperatiste, asociatiile si persoanele fizice care au calitatea de comerciant intr-un singur exemplar, de regula la sfarsit de an, fara stersaturi si fara a lasa spatii libere. Registrul-inventar cuprinde 2 parti: prima priveste rezultatele inventarierii patrimoniului, iar cea de-a doua prezinta, copiat la xerox, bilantul contabil anual si contul de profit si pierdere, forma scurta, care se publica in Monitorul Oficial.

FIȘA DE DOCUMENTARE 42

Registrul cartea mare

Registrul „Cartea-mare" este un document contabil obligatoriu in care se inscriu lunar direct sau prin regrupare pe conturi corespondente inregistrarile efectuate in registrul jurnal, stabilindu-se situatia fiecarui cont, respectiv soldul initial, rulajele debitoare, rulajele creditoare si soldurile finale.

Reprezinta un document contabil de sinteza si care contine cate o fila pentru fiecare cont sintetic utilizat de unitate. Registrul „Cartea-mare” se prezinta astfel:

....
Unitatea

CARTEA MARE

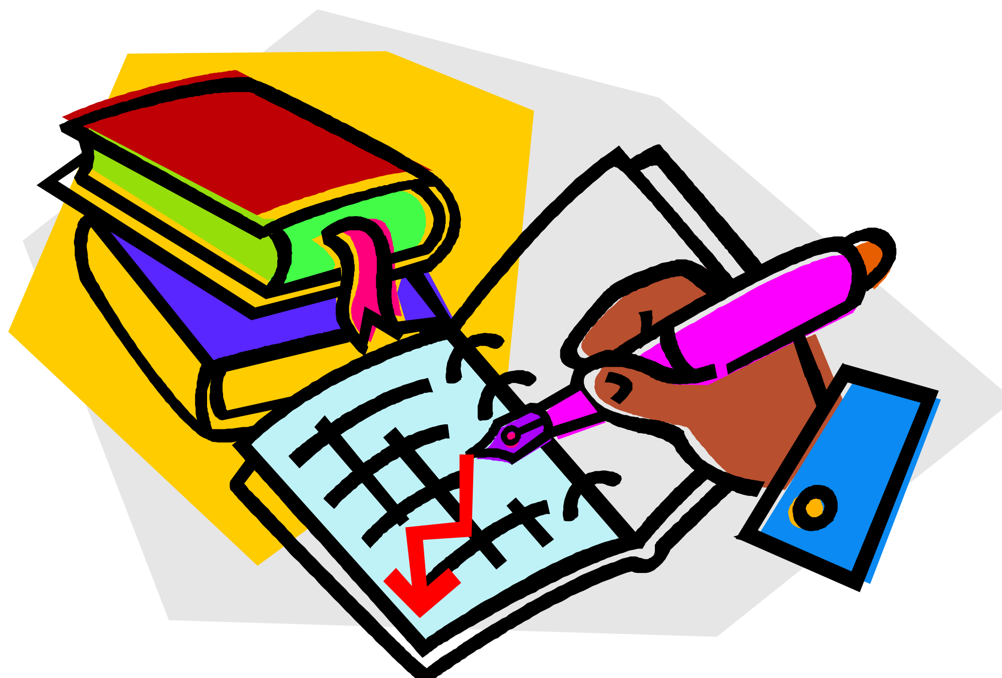
Contul.......................					
Lunile	Conturi corespondente creditoare	Total rulaj debitor	Total rulaj creditor	SOLD	
	Cont Cont Cont Cont Cont Jurnal Jurnal Jurnal Jurnal Jurnal	La 1 ianuarie 200...		Debitor	Creditor
Ian. Febr. Mart.					
Total trim. I					
....					
Total general					

Intocmit, Verificat,

Registrul „Cartea-mare” serveste la stabilirea rulajelor lunare si a soldurilor pe conturi sintetice, la unitatile care aplica forma de inregistrare contabila „pe jurnale”, la verificarea inregistrarilor contabile efectuate si la furnizarea de date pentru efectuarea de analize economico-financiare.

Se intocmeste in cadrul compartimentului financiar-contabil al unitatii, la sfarsitul lunii si sta la baza elaborarii balantei de verificare. Modul de completare al acestui registru de contabilitate este urmatorul:

- rulajul creditor se reporteaza din jurnalul contului respectiv, intr-o singura suma, fara desfasurarea pe conturi corespondente;
- sumele cu care a fost descarcat contul respectiv in diverse jurnale se reporteaza din acele jurnale, obtinandu-se defalcarea rulajului debitor pe conturi corespondente;
- soldul debitor sau creditor al fiecarui cont se stabileste in functie de rulajele debitoare si creditoare ale contului respectiv, tinandu-se seama de soldul de la inceputul anului(care se inscrie pe randul destinat in acest scop).



BIBLIOGRAFIE

1. Contabilitate , Editura Universitară,Bucureşti, 2006, DUMITRU Graţiela
2. Contabilitatea financiară (vol I), Editura De Vest, Timişoara, 1994, EPURAN, BĂBĂIŢĂ, GROSU
3. Contabilitatea financiară (vol II), Editura De Vest, Timişoara, 1995, EPURAN, INEOVAN, PEREŞ, COTLEŢ

4. Contabilitatea evenimentelor şi tranzacţiilor, manual clasa a XI-a, filiera tehnologică, profil servicii, Editura CD Press, Bucureşti, 2006, MATEI Alexandrina
5. Managementul contabilităţii româneşti, Editura Intercreda, Deva, PÂNTEA
6. Contabilitatea financiară a întreprinderii, Editura Universitară,Bucureşti, 2005, RISTEA Mihai
7. www.referate.educativ.ro
8. www.ase.ro
9. www.google.ro